

УДК 339.732

Деофшоризация в России: пути решения и перспективы

Жанасов Талгат Бекмарзович

Аспирант,
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 51;
e-mail: talgz@yandex.ru

Аннотация

Вопросы, связанные с офшорными зонами и с офшорным бизнесом в РФ, является одним из самых актуальных. От успешного решения данных проблем во многом зависит национальная экономическая безопасность страны. В статье анализируются меры по борьбе с оттоком капитала, применяемые в РФ, дается оценка итогов принятых мер, их целесообразность для государства и бизнеса, предлагаются дальнейшие шаги по деофшоризации экономики. Среди причин, побудивших российский бизнес переместиться в офшоры, можно назвать: несовершенство отечественного законодательства; плохой инвестиционный климат; неразвитость фондового рынка; иные причины (неэффективная судебная система, тяжелые условия для ведения эффективного бизнеса и др.). Основной причиной ухода российских фирм в офшоры считают конкурентные преимущества, связанные с использованием офшоров. Теоретически для устранения этих причин необходимо: реализовать принципы правового государства; соблюдать законные права и свободы граждан; укреплять демократические институты; искоренить коррупцию; создать благоприятные условия для создания и ведения бизнеса в РФ (устранить чрезмерное вмешательство государства и чиновников в экономику и т. д.). Сведения, которыми планируют обмениваться страны, включают в себя сведения о счетах нерезидентов, суммах остатков и оборотов за отчетный год в отношении договоров, предусматривающих оказание финансовых услуг.

Для цитирования в научных исследованиях

Жанасов Т.Б. Деофшоризация в России: пути решения и перспективы // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Том 8. № 3А. С. 321-329.

Ключевые слова

Офшор, офшорная деятельность, преимущества и недостатки офшорных зон, деофшоризация, отток капитала, налоговая политика, амнистия капиталов.

Введение

В настоящее время существует много государств и территорий, которые предоставляют налоговые льготы или даже полное освобождение от налогов для зарегистрированных в них иностранных компаний. Такие страны принято называть «офшорными зонами» или «низконалоговыми юрисдикциями». По разным причинам начиная с первых лет функционирования рыночной экономики в России центрами построения значимых контрактных отношений, сбережения средств, для российских предпринимателей стали территории вне России, в первую очередь так называемые «офшорные юрисдикции» [Инютина, 2017, 152].

Несколько волн «борьбы» с офшорами заканчивались либо ничем, либо изменениями в системе построения офшорных связей без существенного уменьшения их роли. Последние законодательные новации, в том числе поправки в Налоговый кодекс, принципиально отличаются от более ранних попыток влияния на систему как своим качеством и близостью к мировым стандартам, так и сменой фокуса с искоренения офшорных практик на их регулирование [Небольсинов, 2017, 72]. Тем не менее, основные причины беспрецедентной роли офшоров в экономической жизни России, сохраняются. Основные угрозы, с которыми столкнулось государство, были связаны с утратой контроля над стратегическими активами в ТЭКе, металлургии, машиностроении, оборонных производствах и, следовательно, с потерей управления экономикой [Каткова, 2015, 50]. Чрезвычайно высокий, на фоне других развитых стран, уровень офшоризации российской экономики создавал прямую угрозу безопасности и обороноспособности страны.

Литературный обзор

В последнее время, вопрос деофшоризации российской экономики особо актуален. Указом Президента РФ от 13.05.2017 г. №208 «О Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года» [Указ, 2017]. были обозначены основными задачи по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики. И одной из задач является повышение привлекательности российской юрисдикции для осуществления предпринимательской деятельности и принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики.

Необходимость деофшоризации российской экономики подкреплена двумя группами факторов: внутренними и внешними [Свешникова, 2017, 1220]. К внутренним факторам относятся растущая угроза национальной экономической безопасности со стороны офшорной экономики и финансовое обескровливание бюджета. К внешним факторам можно отнести активизацию международного сообщества по вопросам деофшоризации.

Под деофшоризацией понимается проводимый государством комплекс мероприятий, которые:

- направлены на снижение или исключение вовлеченности в национальный хозяйственный оборот резидентов РФ под видом иностранных лиц или с использованием норм иностранного права, преследующих цели незаконной налоговой оптимизации;

- проводятся в разных сферах: законодательной, информационной и правоприменительной.

Необходимо отметить, что не существует единой формулировки термина «деофшоризация», его трактуют по-разному. Например, деофшоризация – это:

-с одной стороны, борьба с офшорами, ужесточение контроля над операциями в офшорных зонах;

-с другой стороны, фактор развития экономики, облегчение условий ведения бизнеса.

При этом данные формулировки не противоречат вышеуказанной расшифровке деофшоризации как комплекса мероприятий в рамках госполитики.

Термин «деофшоризация» стал активно применяться в России с 2013 года, а определенные этим понятием госмероприятия призваны наложить ограничения и запреты на незаконное использование резидентами РФ офшоров и иностранных компаний (примеры такого использования в таблице) (табл. 1).

Таблица 1 – Использование офшоров

Законное	Незаконное
Создание СП (совместных предприятий) с иностранными партнерами	Уклонение от налогов
Защита прав предпринимателей в условиях более стабильной юридической системы и с применением отсутствующих в России финансовых инструментов	Легализация полученных преступным путем средств
Создание специальных механизмов защиты активов и наследования имущества	Аккумуляция не облагаемых налогами доходов вне РФ
Благотворительная деятельность и др.	Иное использование (рейдерство, применение разнообразных мошеннических схем и др.)

Законное использование офшоров не запрещено – важно, чтобы компания не уклонялась от налогов [Аксенова-Сорохтей, 2015, 13]. При этом место ее регистрации значения не имеет.

К основным задачам антиофшорной политики можно отнести:

- необходимость усиления прозрачности офшоров;
- выявление реальных бенефициаров (фактических владельцев хозсубъектов, активов и прочих ценностей);
- расширение международного информационно-налогового сотрудничества и т. д.

Достижение эффективности процесса деофшоризации российского бизнеса невозможно без решения основных задач:

- определения причин, послуживших поводом представителям российского бизнеса уйти в офшоры;
- устранения (минимизирования) влияния этих причин;
- стимулирования процесса возвращения «офшорного» российского бизнеса на родину.

Для снижения степени влияния указанных причин необходимы в первую очередь законодательные меры нормативного и организационного характера.

Материалы и методы

Многие инструменты, введенные в законодательство, являются подобием уже существующих и применяющихся мировых практик. Эффективная политика деофшоризации предполагает комплексный подход, где вся система нововведенных инструментов технологически слажена и понятна.

Одним из значимых законодательных документов, принятых в последнее время в рамках реализации национальной программы по деофшоризации российской экономики, выступает

закон от 24.11.2014 № 376 (о внесении изменений в НК РФ). Неофициальное название этого нормативного акта - закон по деофшоризации бизнеса.

В НК РФ благодаря этому закону видоизменились отдельные статьи, появились новые определения и понятия, а также кодекс дополнился описанием отсутствующих ранее в законодательстве обязанностей отдельных лиц. В частности, благодаря закону № 376:

- возникли новые для НК РФ термины: «контролируемая иностранная компания» (КИК), «контролирующие лица», «фактический получатель дохода» и др.;

- предусмотрены не существовавшие ранее обязанности: уведомление налоговиков об участии лиц (физических или юридических) в зарубежных фирмах и декларирование их прибыли пропорционально доле участия.

Содержание закона можно уложить в 2 тезисах: полученная резидентами РФ в офшорах прибыль должна облагаться российскими налогами; обязанность по информированию налоговиков о факте прямого или косвенного участия в зарубежных компаниях возникает у российских налогоплательщиков.

В 2016 году закон о деофшоризации был откорректирован - поправки внесены законами от 15.02.2016 № 32-ФЗ [Федеральный закон, 2016]. и от 08.06.2015 № 150-ФЗ [Федеральный закон, 2016].

Рассмотрим корректировки в НК РФ, внесенные законом № 32-ФЗ:

- ст. 25.14 – срок подачи уведомлений об участии в зарубежной фирме и прекращении такого участия увеличен с 1 до 3 месяцев, сокращен список случаев, когда необходимо уведомлять налоговиков, а также уточнен состав подаваемых сведений;

- ст. 25.15 – уточнены особенности расчета доли прибыли контролируемой зарубежной фирмы, подлежащей налогообложению в РФ у контролирующего лица;

- ст. 55 – уточнен порядок определения первого налогового периода для иностранных фирм, самостоятельно признающих себя налоговыми резидентами РФ по налогу на прибыль;

- ст. 105.2 – детализированы правила определения доли участия лица в организации;

- ст. 210 – дополнена нормами о том, что не признается факт получения дохода, если он получен в результате передачи прав на получение доходов между членами одной семьи (в отношении иностранного юрлица);

- ст. 212 – уточнено, что к облагаемым НДФЛ доходам в виде матвыгоды не относятся доходы от покупки контролирующим лицом ценных бумаг контролируемой зарубежной фирмы по цене ниже рыночной;

- ст. 214.1 – дополнена новыми пунктами по налогообложению операций по продаже ценных бумаг, приобретенных контролирующим лицом у своей контролируемой фирмы;

- другие изменения и корректировки (в ст. 220, 232, 251, 277 и др.).

Дополнения и новшества, предусмотренные законом № 150-ФЗ следующие:

- уточнение понятия контролируемой иностранной компании и контролирующего лица;

- детализированы условия освобождения доходов контролируемых зарубежных фирм от налогообложения в РФ;

- предоставлена возможность проведения симметричных корректировок и установлена схема их проведения;

- иные изменения и дополнения.

Помимо уже рассмотренных поправок, внесенных в НК РФ законами № 376-ФЗ и 32-ФЗ, в этом главном налоговом документе регулярно появляются корректировки и положения,

связанные с процессом деофшоризации. К примеру, в НК РФ нашли отражение серьезные новации в сфере трансфертного ценообразования, предусматривающие:

- обязательный контроль всех внешнеторговых сделок с офшорными компаниями на сумму более 60 млн руб. в год;
- конкретизирован круг взаимозависимых лиц;
- детализированы алгоритмы определения рыночной цены для налоговых целей.

Появились специальные статьи в УК РФ, направленные на борьбу с однодневками. Например:

- ст. 173.1 – предусмотрены санкции за незаконное создание фирм через подставных лиц;
- ст. 173.2 – установлена ответственность за незаконное использование документа, удостоверяющего личность, для создания однодневки.

В рамках проведения антиофшорных мероприятий активно проходят обсуждения, а также вносятся изменения и дополнения в разнообразные нормативные документы.

В ближайших планах налаживание автоматического обмена информацией по налоговым вопросам со многими странами. ЦБ публикует данные о сомнительных операциях, к которым среди прочего относятся ложные сделки с целью уклонения от налогов (объем таких операций только в 2016 году составил \$800 млн). По разным оценкам, российский бюджет мог бы потенциально выиграть от эффекта деофшоризации от 10 до 80 миллиардов долларов в год.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) подготовило многостороннее соглашение по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Все подписавшие его участники смогут ужесточить уже действующие двусторонние соглашения об избежании двойного налогообложения. Соглашение вводит несколько дополнительных требований. Страна должна взыскивать налог, если конечный получатель не является ее резидентом, а вся прибыль уходит в офшор. Ценность ОЭСР (и ее особенность) в том, что она является своеобразным клубом по обмену передовым опытом экономической и социальной политики.

В этом и есть ее принципиальное отличие от других международных организаций. ОЭСР призвана способствовать внедрению передовых идей в основном неформальными методами, а не издавать жесткие инструкции и резолюции [Старженецкая, 2016, 72].

Основой для автоматического ежегодного обмена информацией об «офшорных» финансовых счетах в интересах налоговых органов стран налогового резидентства держателей таких счетов является общий стандарт отчетности (CRS – the Common Reporting Standard), который приняли более 100 юрисдикций (стран и зависимых территорий).

В мае 2016 года, РФ подписала разработанное ОЭСР соглашение о внедрении единого стандарта международного обмена налоговой информацией [ФНС, 2018]. Вследствие чего, налоговые органы должны получить доступ к информации о зарубежных счетах налоговых резидентов России, а банки должны будут передавать данные о счетах резидентов стран, фигурирующих в списке для обмена.

Не позднее сентября 2018 года Россия присоединится к системе автоматического обмена налоговой информацией между налоговыми органами разных стран. Это позволит получать данные о финансовых счетах налогоплательщиков [Павлюкевич, 234]. Получив необходимую информацию, налоговики сопоставят полученные сведения с информацией, которую представили компании в уведомлениях о КИК. И те компании, которые добровольно не декларировали об участии в КИК, могут получить доначисления налогов.

Согласно данным ОЭСР, на сегодняшний день Россия готова предоставлять информацию в 55 юрисдикций. В свою очередь, в Россию направлять информацию готова 71 юрисдикция.

Страны, которые будут направлять информацию в Россию: Аргентина, Бельгия, Бермуды, Британские Виргинские острова, Венгрия, Германия, Гернси, Гренландия, Греция, Дания, Джерси, Индонезия, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Каймановы острова, Кипр, Колумбия, Коста-Рика, Корея, Кюрасао, Литва, Люксембург, Мальта, Мексика, Нидерланды, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Сан-Марино, Сейшелы, Словакия, Словения, Хорватия, Фарерские острова, Финляндия, Франция, Чехия, Швеция, Эстония, и Япония.

А такие страны как Австралия, Андорра, Барбадос, Белиз, Болгария, Бразилия, Великобритания, Гибралтар, Индия, Китай, Лихтенштейн, Маврикий, Науру, Новая Зеландия, Саудовская Аравия, Сент-Винсент и Гренадины, Сингапур, Самоа, Теркс и Кайкос, Уругвай, Чили, ЮАР планируют передавать информацию в сентябре 2018 г. за отчетный период, начиная с 1 января 2017 года.

С 1 января 2018 года отчетный период для предоставления информации согласовали Ливан, Малайзия, Пакистан и Швейцария.

С 1 января 2019 года предоставить информацию готовы острова Кука и Сент-Люсия.

Для успешного противодействия ухода бизнеса в офшоры важно представлять все аспекты этого явления. Легализация офшорных активов в России это, во – первых, высокие административные издержки, во - вторых, риск утечки конфиденциальной информации и, в – третьих, невозможность судебной защиты собственности. офшорные юрисдикции же привлекают правовыми гарантиями, низкими административными издержками и высоким качеством банковского обслуживания.

Результаты и обсуждение

Причины вреда офшоров экономике государства прозрачны и понятны: это отток капитала за пределы России; отсутствие контроля над денежными средствами и передача рычагов влияния на владельца капитала зарубежным государственным органам [Федотова, 519].

Противодействие офшорам позволит вернуть капитал в РФ, предоставит доступ налоговых органов к его объемам, со всеми вытекающими последствиями, как для экономики, так и владельца капитала. Таким образом, политика деофшоризации российской экономики является одним из инструментов национальной безопасности, а именно финансовой безопасности [Сушко, 2017, 152].

Отметим, что Президент РФ В. Путин 19 февраля 2018 года, подписал пакет документов о проведении второго этапа амнистии капиталов. Первый этап проходил с 1 июля 2015 года по 30 июня 2016 года. Тогда 7,2 тыс. человек успели задекларировать зарубежное имущество и компании, избежав налоговых претензий.

На втором этапе амнистия продлевается до 28 февраля 2019 года и регулируется законом «О добровольном декларировании», а также поправками к Уголовному и Налоговому кодексам.

Воспользовавшиеся ею граждане смогут указать в декларации счета в зарубежных банках, как открытые на начало 2018 года, так и закрытые на дату представления декларации [Шевченко, 2017, 212]. Но при условии, что закрытые счета открывались до 1 января 2018 года. Подать декларацию можно в любой налоговый орган или аппарат ФНС.

Амнистия продлевает и сроки ликвидации контролируемых иностранных компаний (КИК) до 1 марта 2019 года, а физические лица, решившие перевести свой бизнес в Россию, освобождаются от уплаты 13% налога на доходы физлиц (НДФЛ).

Предложение о продлении амнистии капиталов В. Путин внес в 2018 году. Этот шаг уже поддержали международные финансовые организации, заявил Путин, добавив, что в прошлом

году были предприняты шаги, направленные на поддержку бизнеса [Тимошин, 2017, 30]. Речь идет о вступлении в силу закона о регулировании договора синдицированного кредита, а также изменении правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК).

Заключение

Принятие данных законопроектов является важнейшим шагом в решении вопроса деофшоризации российской экономики. Закон создает условия и реально способствует возвращению капиталов, а главное – возвращению бизнеса из-за рубежа в РФ. С инициативой продления сроков амнистии капиталов выступили именно представители бизнес-сообщества. Пакет законопроектов, предполагающий продление амнистии капиталов, является важным элементом восстановления доверия между налогоплательщиками и государством.

Следует также отметить, что для дальнейшей реализации политики де офшоризации, РФ необходимо взять курс на системные преобразования экономики, улучшение инвестиционного климата в долгосрочной перспективе, сделать государственную политику предсказуемой и прозрачной для бизнеса, не допускать проявления коррупции и сращивания «бизнеса» чиновников и организованной преступности. Вывод капитала в офшорные юрисдикции должен быть экономически нецелесообразным.

Добиться полной деофшоризации национальной экономики невозможно, так как в настоящее время, в мире идет острая конкуренция за финансовые ресурсы. Однако даже сокращение вдвое миграции из России потенциальных налоговых доходов разрешит поднять темпы роста ВВП и существенно сократить отток капитала из РФ.

Библиография

1. Аксенова-Сорохтей Ю.Н., Барановская Е.А. Актуальные проблемы формирования «антиофшорного» законодательства // Научный аспект. 2015. № 1. С. 12-17.
2. Инютина М.Г. Офшоры как одна из важных функций управления активами в мировом хозяйстве // Инновационно-инвестиционное развитие региона. 2017. С. 150-153.
3. Каткова Е.А., Фарафонтова Е.Л. Деофшоризация экономики // Научный альманах фундаментальных и прикладных исследований. 2015. № 12. С. 48-53.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018).
5. Небольсинов А.А., Хаметова А.Р. Офшоры – угроза национальной безопасности России // Матрица научного познания. 2017. № 12. С. 66-73.
6. Павлюкевич К.С. Офшоры глазами студента // Научное сообщество студентов сборник материалов XIV Международной студенческой научно-практической конференции. М., 2017. С. 233-235.
7. Свешникова И.В., Бакальский В.Ю. Особенности концепции национальной безопасности в современных условиях // Экономика и социум. 2017. № 4 (35). С. 1218-1221.
8. Старженецкая Л.Н. Правила налогообложения КИК: рекомендации ОЭСР и подход РФ // Закон. 2016. № 10. С. 63-75.
9. Сушко Р.А. Общая характеристика видов субъектов налогообложения – организаций в России // Крымский Академический вестник. 2017. № 2. С. 150-153.
10. Тимошин А.А., Ярин Г.А. Толерантность как экономическая категория (результаты криминальной приватизации предприятий и выход из создавшейся ситуации) // Известия высших учебных заведений. Уральский регион. 2017. № 1. С. 24-31.
11. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».
12. Федеральный закон от 24.11.2014 N 376-ФЗ (ред. от 19.02.2018) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».
13. Федеральный закон от 15.02.2016 N 32-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую

Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».

14. Федеральный закон от 08.06.2015 N 150-ФЗ (ред. от 05.04.2016) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».
15. Федотова Т.П., Миниахметова Г.И., Рашитов Р.Г. Последствия выведения финансовых активов через офшоры // Актуальные проблемы социального, экономического и информационного развития современного общества. Материалы II Ежегодной Всероссийской научно-практической конференции. М., 2017. С. 515-520.
16. ФНС получит доступ к информации об офшорах россиян в Панаме. URL: <http://www.rbc.ru/finances>
17. Шевченко М.В., Фролов Д.В. Офшоры, свободные и особые зоны: экономика обмана, финансовых оттоков // Kant. 2017. № 3 (24). С. 204-214.

Deoffshorization in Russia: solutions and prospects

Talgat B. Zhanasov

Postgraduate,
Financial University under the Government of the Russian Federation,
125993, 51, Leningradskii av., Moscow, Russian Federation;
e-mail: talgz@yandex.ru

Abstract

Issues related to offshore zones and offshore business in the Russian Federation is one of the most urgent. The national economic security of the country largely depends on the successful solution of these problems. The article analyzes the measures to combat the outflow of capital applied in the Russian Federation, an assessment of the outcome of the measures taken, their usefulness for the state and business, and proposes further steps to deoffshorization of the economy. Among the reasons that prompted Russian business to move offshore include: imperfection of the national legislation; poor investment climate; lack of development of the stock market; other reasons (inefficient judicial system, harsh conditions for the effective conduct of business, etc.). The main reason for the departure of Russian firms in offshore considers competitive advantages associated with the use of offshore. Theoretically, to eliminate these reasons it is necessary: to implement the principles of the rule of law; to respect the legitimate rights and freedoms of citizens; to strengthen democratic institutions; to eradicate corruption; to create favorable conditions for creating and doing business in the Russian Federation (to eliminate excessive interference of the state and officials in the economy, etc.). The information they plan to share the country, include information about the accounts of nonresidents, the amounts of balances and turnovers for the year in respect of contracts involving the provision of financial services.

For citation

Zhanasov T.B. (2018) Deoffshorizatsiya v Rossii: puti resheniya i perspektivy [Deoffshorization in Russia: solutions and prospects]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 8 (3A), pp. 321-329.

Keywords

Offshore, offshore activities, advantages and disadvantages of offshore zones, deoffshorization, capital outflow, tax policy, capital Amnesty.

References

1. Aksenova-Sorokhitei Yu.N., Baranovskaya E.A. (2015) Aktual'nye problemy formirovaniya «antiofshornogo» zakonodatel'stva [Actual problems of formation of "anti-offshore" legislation]. *Nauchnyi aspekt* [Scientific aspect], 1, pp. 12-17.
2. *Federal'nyi zakon ot 24.11.2014 N 376-FZ (red. ot 19.02.2018) «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii (v chasti nalogooblozheniya pribyli kontroliruemykh inostrannykh kompanii i dokhodov inostrannykh organizatsii)»* [Federal Law No. 376-FZ of November 24, 2014 (as amended on February 19, 2018) "On Amending Part One and Two of the Tax Code of the Russian Federation (regarding the taxation of profits of controlled foreign companies and the income of foreign organizations)"].
3. *Federal'nyi zakon ot 15.02.2016 N 32-FZ «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i v Federal'nyi zakon «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii (v chasti nalogooblozheniya pribyli kontroliruemykh inostrannykh kompanii i dokhodov inostrannykh organizatsii)»* [Federal Law of 15.02.2016 N 32-FZ "On Amending Part One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and the Federal Law" On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation (regarding the taxation of profits of controlled foreign companies and income of foreign organizations)].
4. *Federal'nyi zakon ot 08.06.2015 N 150-FZ (red. ot 05.04.2016) «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii i stat'yu 3 Federal'nogo zakona «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii (v chasti nalogooblozheniya pribyli kontroliruemykh inostrannykh kompanii i dokhodov inostrannykh organizatsii)»* [Federal Law No. 150-FZ of 08.06.2015 (as amended on 05.04.2016) "On Amending Part One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Article 3 of the Federal Law" On Amending Part One and Two of the Tax Code of the Russian Federation (in terms of taxation of profits of controlled foreign companies and income of foreign organizations)"].
5. Fedotova T.P., Miniakhmetova G.I., Rashitov R.G. (2017) Posledstviya vyvedeniya finansovykh aktivov cherez ofshory [Consequences of the derivation of financial assets through offshore]. In: *Aktual'nye problemy sotsial'nogo, ekonomicheskogo i informatsionnogo razvitiya sovremennogo obshchestva. Materialy II Ezhegodnoi Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Actual problems of social, economic and information development of modern society. Materials of the II Annual All-Russian Scientific and Practical Conference]. Moscow.
6. *FNS poluchit dostup k informatsii ob ofshorakh rossiyan v Paname* [The Federal Tax Service will have access to information on offshore of Russians in Panama]. Available at: <http://www.rbc.ru/finances> [Accessed 02/02/2018]
7. Inyutina M.G. (2017) Ofshory kak odna iz vazhnykh funktsii upravleniya aktivami v mirovom khozyaistve [Offshores as one of the important functions of asset management in the world economy]. *Innovatsionno-investitsionnoe razvitie regiona* [Innovative and investment development of the region], pp. 150-153.
8. Katkova E.A., Farafontova E.L. (2015) Deofshorizatsiya ekonomiki [Deoffshorization of economy]. *Nauchnyi al'manakh fundamental'nykh i prikladnykh issledovaniy* [Scientific almanac of fundamental and applied research], 12, pp. 48-53.
9. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 19.02.2018)* [The Tax Code of the Russian Federation (Part One) of 31.07.1998 N 146-FZ (as amended on 19.02.2018)].
10. Nebol'sinov A.A., Khametova A.R. (2017) Ofshory – ugroza natsional'noi bezopasnosti Rossii [Offshores as a threat to the national security of Russia]. *Matritsa nauchnogo poznaniya* [Matrix of scientific knowledge], 12, pp. 66-73.
11. Pavlyukevich K.S. (2017) Ofshory glazami studenta [Offshores through the eyes of a student]. In: *Nauchnoe soobshchestvo studentov sbornik materialov XIV Mezhdunarodnoi studencheskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Scientific community of students collection of materials of the XIV International Student Scientific and Practical Conference]. Moscow.
12. Shevchenko M.V., Frolov D.V. (2017) Ofshory, svobodnye i osoby zony – ekonomika obmana, finansovykh ottokov [Offshore, free and special zones as an economy of deception and financial outflows]. *Kant*, 3 (24), pp. 204-214.
13. Starzhenetskaya L.N. (2016) Pravila nalogooblozheniya KIK: rekomendatsii OECR i podkhod RF [Taxation rules of the CEC: recommendations of the OECD and the approach of the Russian Federation]. *Zakon* [The law], 10, pp. 63-75.
14. Sushko R.A. (2017) Obshchaya kharakteristika vidov sub'ektov nalogooblozheniya – organizatsii v Rossii [General characteristics of the types of subjects of taxation - organizations in Russia]. *Krymskii Akademicheskii vestnik* [Crimean Academic Bulletin], 2, pp. 150-153.
15. Sveshnikova I.V., Bakal'skii V.Yu. (2017) Osobennosti kontseptsii natsional'noi bezopasnosti v sovremennykh usloviyakh [Features of the concept of national security in modern conditions]. *Ekonomika i sotsium* [Economics and society], 4 (35), pp. 1218-1221.
16. Timoshin A.A., Yarin G.A. (2017) Tolerantnost' kak ekonomicheskaya kategoriya (rezul'taty kriminal'noi privatizatsii predpriyatiy i vykhod iz sozdavsheysya situatsii) [Tolerance as an economic category (the results of criminal privatization of enterprises and the way out of the situation)]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Ural'skii region* [Proc. of Ural universities], 1, pp. 24-31.
17. *Ukaz Prezidenta RF ot 13.05.2017 N 208 «O Strategii ekonomicheskoi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii na period do 2030 goda»* [Presidential Decree of 13.05.2017 N 208 "On the Strategy of Economic Security of the Russian Federation for the period until 2030"].