

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2024.37.40.038

## Деофшоризация и противодействие уклонению от уплаты налогов

Китайский Даниил Вячеславович

Аспирант,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, просп. Ленинградский, 49;  
e-mail: daniil\_kitayskiy@mail.ru

### Аннотация

Деофшоризация является следствием несправедливой налоговой конкуренции налоговых гаваней с высоконалоговыми юрисдикциями и возможности бизнеса переводить капитал в офшоры с целью ухода от налогов или более общественно опасного поведения (отмывания доходов от преступной деятельности, финансирования преступности и терроризма). Деофшоризация в России является долговременным процессом, который условно может быть подразделен на несколько этапов. На первых этапах (до начала 2010-х годов) формировались основы законодательства, которое затем будет иметь отношение к антиофшорному регулированию. В 2010-х годах началось активное развитие регулирования в указанной сфере. Причины тому заключаются как в колоссальном выводе российского капитала в офшоры, что наносит ущерб налоговым доходам государства, так и в причинах более широкого масштаба, включая различные кризисы, с которыми столкнулась Россия и которые потребовали от нее обеспечения экономической, финансовой и фискальной устойчивости. По итогам анализа антиофшорного регулирования России можно отметить поступательный тренд на его ужесточение. При этом, однако, российский регулятор балансирует ограничительные и запретительные меры с мерами, направленными на создание привлекательных условий для репатриации российского капитала.

### Для цитирования в научных исследованиях

Китайский Д.В. Деофшоризация и противодействие уклонению от уплаты налогов // Вопросы российского и международного права. 2023. Том 13. № 12А. С. 97-106. DOI: 10.34670/AR.2024.37.40.038

### Ключевые слова

Двойное налогообложение, деофшоризация, инвестиции, фискальная политика, налоговая оптимизация.

## Введение

Развитие офшорных юрисдикций является трендом, который сопровождает мировую экономику в течение последних десятилетий. Глобализация экономической жизни, приведшая к увеличению мобильности капитала и, как следствие, росту спроса на услуги офшорных зон, внесла существенный вклад в расширение политики уклонения от налогообложения путем вывода средств в налоговые гавани [Maftel, 2013].

Офшорный бизнес является не только чертой современного международного предпринимательства, но и существенной угрозой для финансовой стабильности остальных юрисдикций, которые проигрывают офшорным зонам в налоговой конкуренции [Palan, Murphy, Chavagneux, 2013]. Перевод средств в офшоры влечет за собой не только уклонение от уплаты налогов, но и формирует основу для отмывания денег и финансирования преступной деятельности и терроризма. Сам конфликт между высоко- и низконалоговыми юрисдикциями был тем фактором, который долгое время препятствовал развитию антиофшорного регулирования в мире, в результате чего долгое время никакой решительной борьбы с несправедливой налоговой конкуренцией со стороны офшоров не предпринималось.

## Основное содержание

Процесс деофшоризации российской экономики можно разделить на 5 этапов [Тригуб, 2022]:

- 1 этап: конец 1990-х гг.;
- 2 этап: 2000 г. – июль 2011 г.;
- 3 этап: июль 2011 г. – март 2014 г.;
- 4 этап: март 2014 г. – 2020 г.;
- 5 этап: 2020 г. – февраль 2022 г.
- 6 этап: февраль 2022 – н. в.

Рассмотрим подробнее указанные этапы.

**1 этап (конец 1990-х гг.).** В этот период были заложены основы противодействия злоупотреблениям в сфере уклонения от уплаты налогов. Помимо этого, Россия заключила соглашения об избежании двойного налогообложения с рядом низконалоговых юрисдикций, таких как Кипр [Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Заключено в г. Никозии 05.12.1998)] и Люксембург [Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Заключено в г. Москве 28.06.1993), 1998], а также с Нидерландами [Соглашение между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" (утратило силу), 1999]. Заключение подобных соглашений имеет большую значимость, поскольку позволяет государствам совместно не только избегать множественного налогообложения, но и препятствовать уклонению от уплаты налогов.

При этом надо понимать, что в тот период не было скоординированной и отлаженной антиофшорной борьбы, а указанные меры лишь формировали фундамент для дальнейших действий [Этапы эволюции налоговой системы в послеоктябрьский период, www...].

**2 этап (2000 г. – июль 2011 г.).** В этот период на международном пространстве активно стало развиваться антиотмывочное регулирование, толчком к чему послужили теракты 11 сентября 2001 года в США. В международно-правовом регулировании усилилась связка противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (ПОД/ФТ).

Россия оказалась вовлечена в указанные процессы. С 2001 года была ратифицирована Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности [Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (заключена в г. Страсбурге 08.11.1990) (с изм. от 16.05.2005) // Бюллетень международных договоров, 2003, № 3, март, с. 14 – 46.; Федеральный закон от 28.05.2001 № 62-ФЗ "О ратификации Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности"]. В том же году был принят важный 115-ФЗ, направленный на борьбу с легализацией преступных доходов и финансированием терроризма [Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 19.10.2023) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"]. Также Россия вступила в Группу разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), которая разработала 40+9 рекомендаций, направленных на противодействие отмыванию денежных средств и финансированию терроризма [Сорок рекомендаций // Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), 20.07.2003.; Специальные рекомендации по предотвращению терроризма, 2004]. Наконец, Россия стала формировать свой перечень офшорных юрисдикций.

Во внутренней политике в этот период была проведена налоговая реформа 2000 – 2004 годов, благодаря которой вырос уровень налоговой справедливости и снизилось налоговое бремя организаций, что должно было повысить привлекательность российской налоговой системы для предпринимателей с целью убедить их сохранить капитал внутри страны [Синельников-Мурылев, Баткибеков, Кадочников, Некипелов, 2003].

**3 этап (июль 2011 г. – март 2014 г.).** Данный этап характеризовался существенным усилением борьбы с недобросовестными налогоплательщиками, что было обусловлено острой необходимостью нарастить доходы бюджеты после мирового финансово-экономического кризиса 2008 – 2009 годов. В качестве составляющей этой борьбы предполагалось, что репатриация капиталов из офшорных зон поможет увеличить налоговые поступления. В этот период в деловой оборот входит понятие «деофшоризация».

Июль 2011 года ознаменовался принятием Федерального закона № 227-ФЗ<sup>1</sup>, на основании которого в НК РФ были внесены изменения, касающиеся трансфертного ценообразования в сделках между взаимозависимыми лицами. Для компаний была установлена обязанность уведомлять о контролируемых сделках. Помимо идентификации таких сделок, стал образовываться реестр взаимозависимых лиц [Гамбеева, Медведева, 2018].

Также усилилась уголовно-правовая система преследования компаний, обладавших признаками фиктивности, за счет введения в УК РФ ст. 173.1 и 173.2. Был принят Федеральный закон от 07.05.2013 № 79-ФЗ, на основании которого некоторым лицам было запрещено иметь иностранные счета и вклады (речь шла о должностных лицах государства и их семьях). В

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 № 227-ФЗ (ред. от 05.04.2013) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" // Собрание законодательства РФ, 25.07.2011, № 30 (ч. 1), ст. 4575.

имеющиеся соглашения об избежании двойного налогообложения с Бельгией, Кипром, Люксембургом и Швейцарией были внесены изменения, установившие обязательный характер обмена налоговой информацией и введшие иные меры, направленные на противодействие недобросовестной налоговой политике компаний, включая определение «пустых холдингов», которые создаются только для недобросовестной налоговой оптимизации, и т.д.

**4 этап (март 2014 г. – 2020 г.).** На этот этап приходится основная деятельность по борьбе с офшоризацией, которая приобрела действительно комплексный и скоординированный характер. Причиной тому отчасти выступило вступление России в санкционную конфронтацию с западными странами на фоне украинского кризиса. Установление антироссийских санкций против страны и ее граждан и организаций подсветило необходимость укрепления экономики и фискальной системы.

Одним из элементов деофшоризации стала выработка регулирования КИК, правила в отношении которых вступили в силу в 2015 году. Были также реализованы действия по усилению участия России в международном обмене налоговой информацией. Россия взяла на вооружение Единый стандарт отчетности, а также стала участницей Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам и Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией. Данные мероприятия по обмену информацией о таких объектах налогообложения, как дивиденды, зарплаты, роялти, проценты и т.д., были направлены на повышение прозрачности налогообложения [Зыкова, 2017].

Также в рамках Группы 20 Россия поддержала 15 рекомендаций в рамках Плана BEPS (размывание налоговой базы и вывод доходов; англ. *Base Erosion and Profit Shifting*), в соответствии с которыми формируются механизмы, не допускающие искусственный вывод прибыли из-под налогообложения в странах ее фактического получения. Для того, чтобы повысить прозрачность системы налогообложения, Россия также стала подписантом Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами, в соответствии с которыми налоговые органы должны производить обмен информацией, касающейся холдингов. Для того, чтобы отразить взятые на себя международные обязательства в национальном законодательстве, путем принятия Федерального закона от 27.11.2017 № 340-ФЗ в НК РФ были добавлены главы по международным группам, автоматическому обмену информацией и страновыми отчетами.

К иным мероприятиям в рамках деофшоризации, которая проводилась в рассматриваемый период, можно отнести следующее:

- установление запрета на участие офшорных компаний в государственных закупках;
- проведение амнистии капиталов в три этапа для того, чтобы репатриировать капитал российских резидентов в страну;
- образование Специальных административных районов (САР) для смены юрисдикции иностранных компаний с сохранением их бизнес-структур (редомициляции) в российские офшоры и др.

**5 этап (2020 г. – февраль 2022 г.).** Данный период начался с кризиса пандемии COVID-19, который отразился на всех сторонах общественной жизнедеятельности, включая экономику и налоговую систему. При этом российское государство продолжило курс на ужесточение антиофшорного регулирования, что в условиях пандемии приобрело дополнительный смысл: борьба с офшоризацией стала одним из средств антикризисного регулирования.

В рамках данного периода Россия в целях наращивания налоговой прозрачности на трансграничном уровне стала вести информационный обмен в электронном виде с

государствами – членами СНГ. Помимо этого, некоторые соглашения об избежании двойного налогообложения (с Кипром, Люксембургом и Мальтой) были пересмотрены, и налоговая ставка по процентам и дивидендам была повышена до 15% с 0 – 10%. С Нидерландами достичь договоренности не удалось, и потому соглашение было денонсировано<sup>2</sup>. Указанные меры были предприняты для того, чтобы форсировать процесс редомициляции в САР с целью повышения эффективности противодействия уклонению от налогообложения.

Важными также стали изменения в правилах в отношении КИК, которыми была ужесточена ответственность за нарушение налогового законодательства. Более того, была введена возможность перехода на уплату налога с фиксированной прибыли КИК. Произошло также ужесточение правил доступа к госзакупкам: те компании, которые владеют более 10% капитала офшорных компаний, утратили к ним доступ.

**6 этап (февраль 2022 г. – н. в.).** В этот период ключевым событием стало ужесточение антироссийских санкций на фоне начала специальной военной операции на Украине. Западными странами и их союзниками стали предприниматься активные попытки по вытеснению России из мирового финансово-денежного пространства и сотрудничества в данной области. В частности, были заморожены около 50% российских золотовалютных резервов, российские банковские организации были отключены от SWIFT, на территории России перестали работать международные платежные системы Visa и MasterCard.

В такой ситуации для поддержания устойчивости российской экономики и государственного бюджета продолжились мероприятия по ужесточению антиофшорного регулирования. Ключевая задача России заключается в том, чтобы сохранять российский капитал внутри страны и не допускать его конфискации и заморозки за рубежом. Экстренные меры общего характера включили в себя мораторий на вывоз иностранной валюты и приобретение ценных бумаг и недвижимого имущества у резидентов из недружественных государств. Эти меры имеют свое отношение и к антиофшорному регулированию, поскольку ограничивают возможность вывода средств в налоговые гавани.

Также для того, чтобы репатриировать российский капитал с марта 2022 года по февраль 2023 года была проведена четвертая волна «амнистии капиталов». Ее условия были уникальными, поскольку под возможность «амнистии» попали те средства, которые в более ранних волнах амнистии легализации не подлежали.

Также были улучшены условия редомициляции иностранных компаний в САР. В частности, были установлены следующие возможности:

- право компаний на редомициляцию, если они были образованы не до 2018 года как раньше, а до 1 марта 2022 года;
- возможность регистрировать в САР пожизненные и наследственные фонды;
- отсутствие необходимости подтверждать наличие хозяйственной деятельности в других странах.

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 26.05.2021 N 139-ФЗ "О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" // Собрание законодательства РФ, 31.05.2021, N 22, ст. 3674.

## Заклучение

Таким образом, деофшоризация является следствием несправедливой налоговой конкуренции налоговых гаваней с высоконалоговыми юрисдикциями и возможности бизнеса переводить капитал в офшоры с целью ухода от налогов или более общественно опасного поведения (отмывания доходов от преступной деятельности, финансирования преступности и терроризма). В этой связи развитие антиофшорного регулирования имеет в своем основании ряд объективных причин.

Деофшоризация в России является долговременным процессом, который условно может быть подразделен на несколько этапов. На первых этапах (до начала 2010-х годов) формировались основы законодательства, которое затем будет иметь отношение к антиофшорному регулированию. В 2010-х годах началась активная политика по деофшоризации российского бизнеса. Причины для этого заключаются как в колоссальном выводе российского капитала в офшоры, что наносит ущерб налоговым доходам государства, так и в причинах более широкого масштаба, включая различные кризисы (мировой финансово-экономический кризис 2008 – 2009 годов, введение антироссийских санкций с 2014 года, пандемия COVID-19, ужесточение санкционного режима с 2022 года), с которыми столкнулась Россия и которые потребовали от нее обеспечения экономической, финансовой и фискальной устойчивости.

По итогам анализа антиофшорного регулирования России можно отметить поступательный тренд на его ужесточение. При этом, однако, российский регулятор балансирует ограничительные и запретительные меры с мерами, направленными на создание привлекательных условий для репатриации российского капитала.

## Библиография

1. Агеева О., Литова Е. ЦБ предписал банкам пресекать попытки вывода валюты // Ведомости. 17.03.2022. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/03/17/913983-popitki-vivoda-valyuti> (дата обращения: 12.02.2023).
2. Гамбеева Ю.Н., Медведева С.Н. Регулирование процесса деофшоризации в Российской Федерации на современном этапе // Российское предпринимательство. 2018. Т. 19. № 2. С. 362 (С. 351-368).
3. Зыкова О.А. Автоматический обмен налоговой информацией как способ международного налогового контроля // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2020. № 3 (42). С. 219 (С. 217-223).
4. Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы" (Заключена в г. Москве 24.04.2013) (ред. от 01.10.2020) // Бюллетень международных договоров, N 10, 2014.
5. Конвенция между Правительством РФ и Правительством Королевства Бельгии от 16.06.1995 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" // Бюллетень международных договоров, N 11, 2000.
6. Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988) (с изм. и доп. от 27.05.2010) // Бюллетень международных договоров, N 4, апрель, 2016.;
7. Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (заключена в г. Страсбурге 08.11.1990) (с изм. от 16.05.2005) // Бюллетень международных договоров, 2003, N 3, март, с. 14 – 46.; Федеральный закон от 28.05.2001 N 62-ФЗ "О ратификации Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности" // Собрание законодательства РФ, 04.06.2001, N 23, ст. 2280.
8. Мау В.А. Экономическая политика в условиях пандемии: опыт 2021-2022 гг. // Вопросы экономики. 2022. № 3. С. 6 (С. 5-28).
9. Минакир П.А. Мировая экономика: идеальный шторм // Пространственная экономика. 2022. Т. 18. № 2. С. 12 (С. 7-37).
10. Многостороннее соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. // Система «ГАРАНТ».
11. Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 27

- января 2016 г. // Система «ГАРАНТ».
12. Протокол об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования от 2 ноября 2018 года // Бюллетень международных договоров, N 10, октябрь 2020 года.; Федеральный закон от 01.03.2020 N 37-ФЗ "О ратификации Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами - участниками СНГ для осуществления налогового администрирования" // Собрание законодательства РФ, 02.03.2020, N 9, ст. 1129.
  13. Путин подписал закон о регистрации компаний в "русских офшорах" // РИА Новости. 26.03.2022. URL: <https://ria.ru/20220326/ofshory-1780220060.html> (дата обращения: 12.02.2024)
  14. Синельников-Мурылев С., Баткибеков С., Кадочников П., Некипелов Д. Оценка результатов реформы подоходного налога в Российской Федерации. — Москва: Фонд «Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара», 2003. — 139 с.
  15. Смирнов Е.Н. Деофшоризация экономики России: эволюция подходов и основные приоритеты современного этапа // Вестник РУДН. Серия: Экономика. 2019. № 2. С. 357 (С. 353-365).
  16. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Заключено в г. Никозии 05.12.1998) (ред. от 08.09.2020) // Бюллетень международных договоров, N 12, 1999.
  17. Соглашение между Правительством РФ и Правительством Королевства Нидерландов от 16.12.1996 "Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" (утратило силу) // Бюллетень международных договоров, N 1, 1999.
  18. Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество (Заключено в г. Москве 28.06.1993) (ред. от 06.11.2020) // Бюллетень международных договоров, N 2, 1998.
  19. Соглашение между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал" (Заключено в г. Москве 15.11.1995) (ред. от 24.09.2011) // Бюллетень международных договоров, N 9, 1997.
  20. Сорок рекомендаций // Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), 20.07.2003.; Специальные рекомендации по предотвращению терроризма // Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), 22.10.2004.
  21. Тригуб Е.Ю.Ю Основные этапы политики деофшоризации в Российской Федерации // Научные труды Вольного экономического общества России. 2022. Т. 237. С. 418 (С. 414-432).
  22. Федеральный закон от 02.07.2021 N 360-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 05.07.2021, N 27 (часть II), ст. 5188.
  23. Федеральный закон от 04.11.2014 N 325-ФЗ "О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам" // Собрание законодательства РФ, 10.11.2014, N 45, ст. 6135.
  24. Федеральный закон от 07.05.2013 N 79-ФЗ (ред. от 10.07.2023) "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами" // Собрание законодательства РФ, 13.05.2013, N 19, ст. 2306.
  25. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 19.10.2023) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" // Собрание законодательства РФ, 13.08.2001, N 33 (часть I), ст. 3418.
  26. Федеральный закон от 07.12.2011 N 419-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7361.
  27. Федеральный закон от 13.07.2015 N 227-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" // Собрание законодательства РФ, 20.07.2015, N 29 (часть I), ст. 4353.
  28. Федеральный закон от 18.07.2011 N 227-ФЗ (ред. от 05.04.2013) "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" // Собрание законодательства РФ, 25.07.2011, N 30 (ч. 1), ст. 4575.
  29. Федеральный закон от 26.03.2022 N 66-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 28.03.2022, N 13, ст. 1955.
  30. Федеральный закон от 26.05.2021 N 139-ФЗ "О денонсации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество" // Собрание законодательства РФ, 31.05.2021, N 22, ст. 3674.
  31. Федеральный закон от 27.11.2017 N 340-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса

- Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" // Собрание законодательства РФ, 04.12.2017, N 49, ст. 7312.
32. Хейфец Б.А. Политика деофшоризации: промежуточные результаты // Общество и экономика. 2015. № 1-2. С. 93 (С. 89-105).; Хейфец Б.А. Глобальная деофшоризация 4.0 // Вестник Института экономики Российской академии наук. 2022. № 2. С. 83 (С. 76-92).
33. Шаляев С.Н. Новеллы российского налогового законодательства по вопросам регулирования деятельности международных групп компаний // Налоговая политика и практика. 2018. № 5 (185). С. 30 (С. 30-33).
34. Шелепов А.В. Проект BEPS: глобальное сотрудничество в сфере налогообложения // Вестник международных организаций: образование, наука, новая экономика. 2016. Т. 11. № 4. С. 36-59.
35. Этапы эволюции налоговой системы в послеоктябрьский период // Федеральная налоговая служба. 20.01.2013. URL: [https://www.nalog.gov.ru/m39/about\\_fts/fts/history\\_fts/history\\_ufns/4336974/](https://www.nalog.gov.ru/m39/about_fts/fts/history_fts/history_ufns/4336974/) (дата обращения: 12.02.2024)
36. Gadzo S., Klemencic I. Effective International Information Exchange as a Key Element of Modern Tax Systems: Promises and Pitfalls of the OECD's Common Reporting Standard // Public Sector Economics. 2017. Vol. 1. № 2. P. 209 (P. 208-226).
37. Maftai L. An Overview of the European Tax Havens // CES Working Papers. 2013. Vol. 5. № 1. P. 41 (P. 41-50).
38. Palan R., Murphy R., Chavagneux C. Tax Havens: How Globalization Really Works. – Ithaca, NY: Cornell University Press, 2013. – 280 p.

## Deoffshorization and combating tax evasion

**Daniil V. Kitaiskii**

Postgraduate Student,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49 Leningradskii ave., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: daniil\_kitayskiy@mail.ru

### Abstract

Deoffshorization is a consequence of unfair tax competition between tax havens and high-tax jurisdictions and the ability of businesses to transfer capital offshore for the purpose of tax evasion or more socially dangerous behavior (laundering proceeds from crime, financing crime and terrorism). Deoffshorization in Russia is a long-term process that can be roughly divided into several stages. At the first stages (until the beginning of the 2010s), the foundations of legislation were formed, which would then be related to anti-offshore regulation. In the 2010s, active development of regulation in this area began. The reasons for this lie both in the colossal shift of Russian capital to offshores, which damages the state's tax revenues, and in reasons of a broader scale, including the various crises that Russia has faced and which have required it to ensure economic, financial and fiscal sustainability. Based on the results of the analysis of anti-offshore regulation in Russia, a progressive trend towards its tightening can be noted. At the same time, however, the Russian regulator balances restrictive and prohibitive measures with measures aimed at creating attractive conditions for the repatriation of Russian capital.

### For citation

Kitaiskii D.V. (2023) Deoffshorizatsiya i protivodeistvie ukloneniyu ot uplaty nalogov [Deoffshorization and combating tax evasion]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 13 (12A), pp. 97-106. DOI: 10.34670/AR.2024.37.40.038

**Keywords**

Double taxation, deoffshorization, investment, fiscal policy, tax optimization

**References**

1. Ageeva O., Litova E. The Central Bank ordered banks to stop attempts to withdraw currency // *Vedomosti*. 03/17/2022. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2022/03/17/913983-popitki-vivoda-valyuti> (date of reference: 02/12/2023).
2. Gambaeva Yu.N., Medvedeva S.N. Regulation of the deoffshorization process in the Russian Federation at the present stage // *Russian Entrepreneurship*. 2018. Vol. 19. No. 2. p. 362 (pp. 351-368).
3. Zykova O.A. Automatic exchange of tax information as a way of international tax control // *Bulletin of the Voronezh State University. Series: Law*. 2020. No. 3 (42). pp. 219 (pp. 217-223).
4. The Convention between the Government of the Russian Federation and the Government of Malta on the Avoidance of Double Taxation and on the Prevention of Tax Evasion with respect to Taxes on Income" (Concluded in Moscow on 04/24/2013) (ed. from 10/01/2020) // *Bulletin of International Treaties*, No. 10, since 2014.
5. Convention between the Government of the Russian Federation and the Government of the Kingdom of Belgium dated 06/16/1995 "On the avoidance of double Taxation and the prevention of tax evasion with respect to taxes on income and property" // *Bulletin of International Treaties*, No. 11-b, 2000.
6. Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (Concluded in Strasbourg on 01/25/1988) (with amendments and additions dated 05/27/2010) // *Bulletin of International Treaties*, No. 4, April, 2016.;
7. Convention on Laundering, Search, Seizure and Confiscation of Proceeds from Criminal Activity (concluded in Strasbourg on 08.11.1990) (with amendments dated 05/16/2005) // *Bulletin of International Treaties*, 2003, N 3, March, pp. 14-46.; Federal dated 05/28/2001 N 62-FZ "On ratification of the Convention on Laundering, Identification, Seizure and Confiscation of Proceeds from Criminal Activity" // *Collection of Legislation of the Russian Federation*, 06/04/2001 law, then N 23, Article 2280.
8. Mau V.A. Economic policy in the context of a pandemic: the experience of 2021-2022. // *Questions of Economics*. 2022. No. 3. p. 6 (pp. 5-28).
9. Minakir P.A. The world economy: an ideal storm // *Spatial Economics*. 2022. Vol. 18. No. 2.P. 12 (pp. 7-37).
10. Multilateral agreement of competent authorities on the automatic exchange of financial information dated October 29, 2014 // System "GARANT".
11. The multilateral Agreement of competent authorities on the automatic exchange of country reports dated January 27, 2016 // The GARANT system.
12. Protocol on the Exchange of information in electronic form between the CIS member States for Tax Administration dated November 2, 2018 // *Bulletin of International Treaties*, No. 10, From October 2020.; Federal Law dated 03/01/2020 to No. 37-FZ "On Ratification of the Protocol on the Exchange of Information in Electronic form between the CIS Member States for the implementation of tax administration" // *Collection of legislation of the Russian Federation*, 02.03.2020, No. 9, Article 1129.
13. Putin signed a law on the registration of companies in "Russian offshore" // *RIA Novosti*. 03/26/2022. URL: <https://ria.ru/20220326/ofshory-1780220060.html> (date of application: 02/12/2024)
14. Sinelnikov-Murylev S., Batkibekov S., Kadochnikov P., Nekipelov D. Assessment of the results of income tax reform in the Russian Federation. — Moscow: E.T. Gaidar Institute of Economic Policy Foundation, 2003. — 139 p.
15. Smirnov E.N. Deoffshorization of the Russian economy: the evolution of approaches and the main priorities of the modern stage // *Bulletin of the RUDN. Series: Economics*. 2019. No. 2. p. 357 (pp. 353-365).
16. Agreement between the Government of the Russian Federation and the Government of the Republic of Cyprus on the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and capital (Concluded in Nicosia on 05.12.1998) (ed. from 08.09.2020) // *Bulletin of International Treaties*, No. 12-b, 1999.
17. The Agreement between the Government of the Russian Federation and the Government of the Kingdom of the Netherlands dated 12/16/1996 "On the avoidance of double Taxation and the Prevention of tax Evasion with respect to taxes on income and property" (expired) // *Bulletin of International Treaties*, No. 1, 1999.
18. Agreement between the Russian Federation and the Grand Duchy of Luxembourg on the avoidance of double taxation and the Prevention of tax evasion with respect to taxes on income and property (Concluded in Moscow on 06/28/1993) (ed. from 11/06/2020) // *Bulletin of International Treaties*, No. 2 k, 1998.
19. Agreement between the Russian Federation and the Swiss Confederation on the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and capital" (Concluded in Moscow on 11/15/1995) (ed. dated 09/24/2011) // *Bulletin of International Treaties*, No. 9-b, 1997.
20. Forty recommendations // Group for the Development of Financial Measures to combat money Laundering (FATF), 07/20/2003.; Special recommendations for the prevention of terrorism // Group for the Development of Financial Measures to combat money Laundering (FATF), 10/22/2004.

21. Trigub E.Yu.Yu. The main stages of deoffshorization policy in the Russian Federation // Scientific works of the Free Economic Society of Russia. 2022. Vol. 237. p. 418 (pp. 414-432).
22. Federal Law No. 360-FZ dated 07/22/2021 (as amended on 12/25/2023) "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 07/05/2021, No. 27 (Part II), art. 5188.
23. Federal Law No. 325-FZ dated 04.11.2014 "On Ratification of the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 10.11.2014 N 45, art. 6135.
24. Federal Law No. 79-FZ dated 05/07/2013 (as amended on 07/10/2023) "On Prohibiting certain Categories of Persons from Opening and Having Accounts (Deposits), storing cash and Valuables in foreign banks located outside the Territory of the Russian Federation, owning and (or) using foreign financial instruments" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 05/13/2013 , No. 19, art. 2306.
25. Federal Law No. 115-FZ dated 08/07/2001 (as amended on 10/19/2023) "On Countering the legalization (laundering) of proceeds from crime and the financing of terrorism" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 08/13/2001, No. 33 (Part I), in art. 3418.
26. Federal Law No. 419-FZ dated 07.12.2011 "On Amendments to the Criminal Code of the Russian Federation and Article 151 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 12.12.2011, No. 50-O, Article 7361.
27. Federal Law dated 07/13/2015 and No. 227-FZ (as amended on 07/02/2021) "On Amendments to the Federal Law "On the Contract System in the Field of Procurement of Goods, Works, services for State and Municipal Needs" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 07/20/2015 No. 29 (Part I), in art. 4353.
28. Federal Law dated 07/18/2011 and No. 227-FZ (as amended on 04/05/2013) "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in connection with improving the principles of determining prices for tax purposes" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 07/25/2011, No. 30 (Part 1), art. 4575.
29. Federal Law No. 66-FZ dated 03/26/2022 "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 03/28/2022 N 13, art. 1955.
30. Federal Law No. 139-FZ dated 05/26/2021 "On the Denunciation of the Agreement between the Government of the Russian Federation and the Government of the Kingdom of the Netherlands on the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Tax Evasion with respect to taxes on income and property" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 05/31/2021, P. 22, art. 3674.
31. Federal Law No. 340-FZ dated 11/27/2017 "On Amendments to Part One of the Tax Code of the Russian Federation in connection with the implementation of international automatic exchange of information and documentation for international groups of companies" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 04.12.2017 N 49, art. 7312.
32. Kheifets B.A. Deoffshorization policy: interim results // Society and economy. 2015. No. 1-2. pp. 93 (pp. 89-105).; Kheifets B.A. Global deoffshorization 4.0 // Bulletin of the Institute of Economics of the Russian Academy of Sciences. 2022. No. 2. pp. 83 (pp. 76-92).
33. Shalyaev S.N. Novelties of the Russian tax legislation on the regulation of the activities of international groups of companies // Tax policy and practice. 2018. No. 5 (185). p. 30 (pp. 30-33).
34. Yelepov A.V. BEPS project: global cooperation in the field of healthcare // Bulletin of International Organizations: education, science, new Encyclopedia. 2016. Vol. 11. No. 4. pp. 36-59.
35. Stages of the evolution of the tax system in the post-October period // Federal Tax Service. 01/20/2013. URL: [https://www.nalog.gov.ru/m39/about\\_fts/fts/history\\_fts/history\\_ufns/4336974/](https://www.nalog.gov.ru/m39/about_fts/fts/history_fts/history_ufns/4336974/) / (date of access: 02/12/2024)
36. Gadzo S., Klemencic I. Effective international information exchange as a key element of modern tax systems: promises and pitfalls of the OECD Common Reporting Standard // Economics of the Public Sector. 2017. Volume 1. No. 2. pp. 209 (pp. 208-226).
37. Maftey L. Overview of European tax havens // Working papers CES. 2013. Volume 5. No. 1. p. 41 (pp. 41-50).
38. Palan R., Murphy R., Shawanye S. Tax shelters: how globalization actually works. – Ithaca, New York: Cornell University Press, 2013. - 280 p.