

УДК 67.404

DOI: 10.34670/AR.2024.83.43.008

Характерные черты процедуры деофшоризации в России как главного вектора российской экономики

Борзенко Елена Александровна

Аспирант,
Московский государственный юридический университет
им. О.Е. Кутафина,
123242, Российская Федерация, Москва, ул. Садовая-Кудринская, 9;
e-mail: Borzenko_elen@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются характерные черты проведения процедуры деофшоризации в России, а также значение данного процесса для экономики России. Проводится анализ различных мнений при рассмотрении термина «деофшоризация». Результатами исследования являются выводы, согласно которым выделены основные характерные черты проведения процедуры деофшоризации в России, а также значение данного процесса для экономики России. Сделан вывод о важности данного процесса для стабилизации и развития экономики российского государства.

Для цитирования в научных исследованиях

Борзенко Е.А. Характерные черты процедуры деофшоризации в России как главного вектора российской экономики // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 1А. С. 75-82. DOI: 10.34670/AR.2024.83.43.008

Ключевые слова

Деофшоризация, отток капитала, амнистия капитала, антиофшорный результат, незаконная легализация капитала.

Введение

В любом современном государстве экономическая сфера представляет собой своеобразный стержень, который является основой для работоспособности других сфер общества, которые основаны на национальных интересах [Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208, www]. Возникновение негативных экономических последствий (в частности, возникновение последствий, которые невозможно решить без серьезных усилий) ставит под угрозу экономическое положение человека, а также негативно отражается на иных сферах жизни человека и общества, т.е. угрожает стабильности.

К явлениям, которые представляют собой серьезную угрозу экономической сфере, относятся коррупция (наиболее распространенное явление практически в любом государстве), процедура легализации доходов, которые поступают вследствие совершения незаконных финансовых операций (чаще всего имеют латентный характер), передвижение активов, которое осуществляется с нарушением норм законодательства [Небольсинов, Хаметова, 2017, 66-73]. Перечисленные явления действительно оказывают негативное влияние на развитие экономики отдельно взятого государства. Негативное влияние проявляется не только в деформировании нравственности в обществе, но и более глобальной деформации – деформация основ экономической сферы. Все эти негативные последствия глобальным образом создают неустойчивость экономической стабильности общества и государства.

Рассмотрев случаи международной практики, которые происходят с развитием процессов предпринимательской свободы и бизнес-интеграции, установлена недобросовестная финансово-налоговая деятельность, которая имеет различные формы: установление пониженных ставок налогов в разных странах и, как следствие, вовлечение на незаконных основаниях предпринимателей-иностранцев, формирование организаций-однодневок, которые имеют сложные финансовые организации, выполнение сложных экономических операций для последующего сокрытия ключевых контрагентов [Андрианова, 2021].

Согласно проведенной оценке международных экспертов, только за 2020-2023 годы в бюджет европейских стран недопоступило почти 700 млрд долларов. Это стало возможным непосредственно из-за появившейся «мобильности» финансов. С одной стороны, мобильность денежных средств является удобством для потребителя, а с другой стороны, появившаяся «мобильность» денежных средств позволяет практически беспрепятственно совершать призрачные (незаконные) сделки по переводу денежных средств из страны.

Указанная негативная действительность не обошла и Российскую Федерацию. Проблема оттока капитала в заграничные страны проявляется с каждым годом все серьезнее [Борисов, 2013, 24-31]. Только за 2021 год из территории Российской Федерации было вывезено около 98 млрд долларов. Подобные проблемы необходимо было начинать решать. Противостоять легализации преступных доходов следует для достижения стабильного улучшения позиции национальной экономики и, как следствие, экономики в мировом масштабе.

Основное содержание

Понятие «офшор» берет свои корни от английского слова, которое в переводе означает «вне своего берега». Данный термин получил широкое распространение на территории Англии (в морском торговом праве).

Процесс офшоризации (который появился намного раньше, чем появилось его официальное

закрепление) представлял изначально уход от уплаты налогов (или процесс уменьшения размера требуемого налога). Развитие данного процесса до сих пор продолжается, в том числе на территории России [May, 2022, 5-28].

Данные проблемы привели к тому, что иностранные государства приняли совместное решение проводить антиофшорное (деофшорное) регулирование, тем более в нашем государстве процессам начинавшейся деофшоризации способствовала благоприятная среда, выразившаяся в следующем: действовавшие нормы права о выполнении операций с валютой, итоговый результат которых выражался в прекращении ограничений для вывода за границу прибыли и капитала, наличие методов мониторинга и учета функционирования организаций, которые имеют большое количество ошибок и несовершенств, характерные черты методологии учета прямых инвестиций.

С целью снижения влияния офшорных организаций на экономику государства и минимизирования наступивших негативных последствий в финансовом плане проводятся процессы деофшоризации [Каткова, Фарафонтова, 2015, 48-53]. Данный процесс является обратной деятельностью офшоризации, при этом процесс деофшоризации выгоден для государства. Кризис международной финансовой системы в 2008 году обнажил несовершенства международных финансовых систем и потребовал развития деофшоризационных процессов.

В последние два десятилетия в мировой экономике проведены процессы деофшоризации, к примеру, во многих государствах приводятся в соответствие нормам положения о государственных закупках.

Все же остается много проблем в культурно-социальной сфере каждого государства, которые возникли из-за несовершенства экономической системы, в частности из-за проблем с работой института деофшоризации. Противостоять легализации преступных доходов необходимо для достижения стабильного улучшения позиции национальной экономики и, как следствие, экономики в мировом масштабе.

В российской науке установлено несколько этапов деофшоризации. Рассмотрим понятия деофшоризации, сформулированные в экономической науке и применяемые в действительности [Смирнов, 2018].

Понятие деофшоризации рассматривается в двух категориях [Небольсинов, Хаметова, 2017, 66-73]:

- как процессуальная государственная деятельность со стороны государственных органов с целью достижения нейтрализации недобросовестной деятельности офшорных организаций (являющихся резидентами),

- процедура по исключению неблагоприятной деятельности офшорных организаций для отдельного бизнеса, уменьшению валютного объема, которые извлекаются в процессе незаконной деятельности офшорных организаций.

Общепринято в научной литературе понятие «деофшоризация» рассматривается с нескольких позиций: в узком смысле и широком смысле, при этом разделяясь на экономическую и юридическую составляющие.

Процесс деофшоризации в широком смысле представляет собой совокупность действий, предпринимаемых для предотвращения функционирования организаций, зарегистрированных в иностранных государствах, оформленных под юрисдикцией офшора с целью неуплаты налогов, «отмывания» финансов, полученных преступным путем и направляемых зачастую в поддержку террористических организаций.

В узком смысле данное понятие представляет собой комплекс мероприятий, которые

получили развитие в законах России после 2014 года, при этом указанные меры, зафиксированные в законодательстве Российской Федерации, непосредственно пересекаются с процессами обложения прибыли иностранных организаций налогами, а также процессами ввода принципа «налоговый резидент» для организаций и физических лиц, у которых возникает право получения такого дохода.

Рассмотренные подходы к трактовке процесса российской деофшоризации показывают наличие возможности многосторонней трактовки указанного процесса. Именно поэтому следует обозначить приоритет рассмотрения данного термина именно в широком смысле.

Мы поддерживаем рассмотрение деофшоризации именно с точки зрения широкого трактования именно из-за необходимости рассматривать данный комплект всесторонне, применяя комплексный подход к изучению [Андрианова, 2021]. Соответственно, деофшоризация представляет собой целый спектр мер, которые проводятся государственными органами от имени государства в области государственного и законодательного применения, чтобы снизить или полностью ликвидировать вовлеченность резидентов под прикрытием иностранных конструкций, которые проводят свою деятельность с недобросовестными целями.

В российском государстве процедура деофшоризации имеет проблемы, так как фактической деятельности по осуществлению российской деофшоризации до сих пор не совершено. Однако обсуждение данной проблемы проводится на самом высоком уровне российского правительства.

Процедуру деофшоризации необходимо рассматривать с разных сторон: как снижение количества действующих офшорных организаций (с которыми взаимодействуют представители российского бизнеса) и как уменьшение окупаемости финансово-экономических процессов, денежные потоки от которых поступают в нашу страну через офшорные организации.

После рассмотрения понятия деофшоризации в широком и узком смыслах следует обозначить три масштабных направления, в которых движутся процессы деофшоризации: необходимость увеличения открытости применения офшорных схем, а также более понятное описание сведений от органов налоговой службы, повышение качества климата в области инвестиций, развитие инвестиционной привлекательности.

Процедура проведения деофшоризации призвана получить следующие результаты: возвращение финансовых операций в действие российской юрисдикции, значительное снижение функционирования компаний-нерезидентов в наиболее важных экономических сферах региона.

Достижение желаемого антиофшорного результата при грамотно проводимой политике государства в данной области зависит во многом от деятельности государственных органов в данной сфере. В настоящее время деятельность государственных органов в данной области, к сожалению, несовершенна и далека от идеала.

В российском обществе проблема продолжающегося оттока капитала в заграничные страны проявляется с каждым годом все серьезнее. Подобные проблемы необходимо было начинать решать. Противостоять легализации преступных доходов необходимо для достижения стабильного улучшения позиции национальной экономики и, как следствие, экономики в мировом масштабе.

Данная мера, с одной стороны, не вернула сразу большое количество капитала, однако значительно уменьшила вывоз капитала. Также следует отметить стремительное сокращение проведения сомнительных операций – операций, которые фиктивно и полузаконно помогают деньгам «бежать из России» через офшоры. Снова следует обратиться к статистическим

данным: в 2014 году количество совершенных сомнительных операций составляло 9 млрд долларов, а в 2015 – уже 2 млрд долларов, а в 2016 данный показатель сократился до 1 млрд долларов.

Также следует напомнить, что за 2014 год (с учетом продления) в процедуре деофшоризации приняли участие только 7 тысяч человек. Если рассматривать статистику амнистии капиталов, то следует отметить, что за вторую половину 2015 года поучаствовали в амнистии капиталов только 200 предпринимателей и бизнесменов. Продление деофшоризации в виде амнистии капиталов до середины 2016 года особенно не увеличило показатели: всего на 1-3 тысячи человек, подавших декларацию по специальной форме, стало больше.

Соответственно, амнистия капиталов – это единственная мера, принятая в рамках проведения процедуры деофшоризации, которая хотя бы как-то начала работать и уже имела, пусть еще совсем маленькие, результаты, но они действительно были, капитал начал возвращаться в Россию.

Следует обозначить, что проведение четвертого уровня амнистии капиталов проходило также в непростые времена из-за того, что произошло ужесточение противороссийских экономических санкций со стороны Запада (в качестве несогласия с началом проведения специальной военной операции Россией по денацификации Украины). Западный мир решил вести политику по дискриминации Российской Федерации в экономическом плане и практически убрать Россию с арены международных экономических связей. Логичным ответом со стороны России явилось создание контрсанкций (ответных). Все эти действия, безусловно, привели к появлению негативного следа на экономических международных отношениях.

В качестве итогов проведения четырех волн амнистии капиталов в срезе проведения политики деофшоризации Российской экономики следует отметить, что все-таки проводимые меры действительно позволили многим компаниям перестать вести теневую деятельность и без особых усилий начать вести бизнес в России, переместив его из-за рубежа без неблагоприятных для себя последствий [Отток капитала из России: проблемы и решения, 2013, 112]. В общей сложности за период только первых двух волн было подано около 19 тысяч деклараций, в общей сложности примерно на 35 млрд рублей. Принято считать, что вторая волна была самой успешной, так как она следовала сразу после первой и уже многие предприниматели видели данный механизм в действии и менее боялись неизвестности. Третья волна, хоть и обозначалась изначально как «самая удачная», тем не менее, по мнению специалистов, таковой не стала, даже точных официальных данных по данной волне амнистии предоставлено не было. В связи с этим многие эксперты в данной области склонны считать такие выводы о результатах третьей волны сомнительными и неправдоподобными. Четвертая волна также закончилась с непонятными результатами, но это связано уже, скорее всего, не с недоверием бизнеса к власти (хотя и эта причина, безусловно, имеется), как это было на первом этапе, а уже с трудностями правового регулирования отношений Российской Федерации с международными банковскими организациями. Это связано с тем, что четвертая волна амнистии капитала пришлась на тяжелый период, когда против российской экономики из-за неподдержания деятельности России по защите своей безопасности выступили многие страны Европы, как следствие, ослабили взаимные связи, в том числе в банковской сфере [Борисов, 2013, 24-31]. Теперь тяжело добиться соглашения на перевод суммы из зарубежных банков на счета российских банков. О том, что данная волна является последней, сведений нет.

Подводя итог проведенной процедуре деофшоризации в России после 2014 года, следует обозначить, что процесс легализации капитала в рамках проведения амнистии капиталов после

2014 года (при проведении четырех волн амнистии капиталов) действительно имел результат, все-таки некоторая часть доходов вернулась из-за рубежа. Однако данный результат является достаточно малым в сравнении в том числе с желаемым (планируемым) результатом. Возможно, это связано с тем, что проведение амнистии капиталов (каждой новой волны) проводится в непростое время для России (начало антироссийских санкций со стороны стран Запада после непризнания присоединения Крыма к России в 2014 году, распространение глобальных ограничений из-за пандемии коронавируса в 2019-2020 годах, начало проведения специальной военной операции по обеспечению безопасности России в 2022 году). Несмотря на то, что результаты проведенной деофшоризации за периоды с 2014 по 2023 год (четыре волны проведения амнистии капитала в рамках деофшоризации) оказались недостаточно действенными, все же данная мера хоть немного, но поспособствовала реальному возврату капиталов из-за рубежа, что позитивно отразилось на бюджете российского государства.

Заключение

Исходя из рассмотренных этапов российской деофшоризации, следует отметить не совсем удачную попытку ее проведения. Ожидаемых результатов получено не было. Однако следует отметить, что неблагоприятный исход от проведения деофшоризации связан с несколькими причинами, прежде всего с трудностью принятого законодательства, наличием неглавного недоверия к представителям власти из-за рассмотренных случаев возбуждения уголовных дел непосредственно сразу после подачи деклараций в процессе амнистии капиталов, боязнью возможного давления со стороны государственных органов, а также последними негативными условиями нашей экономики со стороны международного сообщества (предполагается усиление давления путем наложения западных антироссийских санкций).

Библиография

1. Андрианова Н.Г. Деофшоризация как институт финансового права: основные тенденции формирования и развития. М., 2021.
2. Борисов О.И. FATCA: новый вызов для российской банковской системы // Банковское дело. 2013. № 1. С. 24-31.
3. Каткова Е.А., Фарафонтова Е.Л. Деофшоризация экономики // Научный альманах фундаментальных и прикладных исследований. 2015. № 12. С. 48-53.
4. Мау В.А. Экономическая политика в условиях пандемии: опыт 2021-2022 гг. // Вопросы экономики. 2022. № 3. С. 5-28.
5. Небольсинов А.А., Хаметова А.Р. Офшоры – угроза национальной безопасности России // Матрица научного познания. 2017. № 12. С. 66-73.
6. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 // СПС «КоснультантПлюс».
7. Отток капитала из России: проблемы и решения // Труды Центра проблемного анализа и государственно-управленческого проектирования. Вып. 26. М.: Научный эксперт, 2013. 112 с.
8. Смирнов Е.Н. Офшорные схемы в современном международном движении капитала: особенности и механизмы противодействия // Вестник Евразийской науки. 2018. № 5. Т. 10.
9. Trigub E. Y. Promising trends to improve the deoffshorization policy: world and Russian practice // Вестник университета. – 2023. – С. 171.
10. Shakhmamyetev A. Legal Regulation of Deoffshorization Processes as a Factor of Sustainable Development of the Russian Economy // report at the International Scientific and Practical Conference " Legal and financial and economic means of achieving sustainable Development Goals", Moscow. – 2021.

Characteristic features of the procedure of deoffshorization in Russia as the main vector of the Russian economy

Elena A. Borzenko

Graduate student,
Kutafin Moscow State Law University,
123242, 9 Sadovaya-Kudrinskaya str., Moscow, Russian Federation;
e-mail: Borzenko_elena@mail.ru

Abstract

The article considers the characteristic features of the deoffshorization procedure in Russia, as well as the importance of this process for the Russian economy. The analysis of different opinions when considering the term "deoffshorization" is carried out. The results of the study are the conclusions, according to which the main features of the procedure of deoffshorization in Russia, as well as the importance of this process for the Russian economy are highlighted. The author concludes about the importance of this process for the stabilization and development of the economy of the Russian state is made.

For citation

Borzenko E.A. (2024) Kharakternye cherty protsedury deofshorizatsii v Rossii kak glavno go vektora rossiiskoi ekonomiki [Characteristic features of the procedure of deoffshorization in Russia as the main vector of the Russian economy]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (1A), pp. 75-82. DOI: 10.34670/AR.2024.83.43.008

Keywords

Deoffshorization, capital outflow, capital amnesty, anti-offshore result, illegal legalization of capital.

References

1. Andrianova N.G. (2021) *Deofshorizatsiya kak institut finansovogo prava: osnovnye tendentsii formirovaniya i razvitiya* [Deoffshorization as an institution of financial law: main trends in formation and development]. Moscow.
2. Borisov O.I. (2013) FATCA: novyi vyzov dlya rossiiskoi bankovskoi sistemy [FATCA: a new challenge for the Russian banking system]. *Bankovskoe delo* [Banking], 1, pp. 24-31.
3. Katkova E.A., Farafontova E.L. (2015) Deofshorizatsiya ekonomiki [Deoffshorization of the economy]. *Nauchnyi al'manakh fundamental'nykh i prikladnykh issledovaniy* [Scientific almanac of fundamental and applied research], 12, pp. 48-53.
4. Mau V.A. (2022) Ekonomicheskaya politika v usloviyakh pandemii: opyt 2021-2022 gg. [Economic policy in a pandemic: experience 2021-2022]. *Voprosy ekonomiki* [Economic Issues], 3, pp. 5-28.
5. Nebol'sinov A.A., Khametova A.R. (2017) Ofshory – ugroza natsional'noi bezopasnosti Rossii [Offshores are a threat to Russia's national security]. *Matritsa nauchnogo poznaniya* [Matrix of scientific knowledge], 12, pp. 66-73.
6. O Strategii ekonomicheskoi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii na period do 2030 goda: ukaz Prezidenta RF ot 13.05.2017 № 208 [On the Economic Security Strategy of the Russian Federation for the period until 2030: Decree of the President of the Russian Federation dated May 13, 2017 No. 208]. *SPS «KosnultantPlyus»* [SPS Consultant].
7. Ottok kapitala iz Rossii: problemy i resheniya [Capital outflow from Russia: problems and solutions] (2013). *Trudy Tsentra problemnogo analiza i gosudarstvenno-upravlencheskogo proektirovaniya. Vyp. 26* [Proceedings of the Center for Problem Analysis and Public Management Design. Vol. 26]. Moscow: Nauchnyi ekspert Publ.
8. Shakhmamyev, A. (2021, October). Legal Regulation of Deoffshorization Processes as a Factor of Sustainable

Development of the Russian Economy. In report at the International Scientific and Practical Conference "Legal and financial and economic means of achieving sustainable Development Goals", Moscow.

9. Smirnov E.N. (2018) Ofshornye skhemy v sovremennom mezhdunarodnom dvizhenii kapitala: osobennosti i mekhanizmy protivodeistviya [Offshore schemes in modern international capital movement: features and countermeasures]. *Vestnik Evraziiskoi nauki* [Bulletin of Eurasian Science], 5 (10).
10. Trigub, E. Y. (2023). Promising trends to improve the deoffshorization policy: world and Russian practice. *Вестник университета*, 171.