

УДК 34

Вывод капитала как фактор, угрожающий безопасности предпринимательской деятельности Российской Федерации (административно-правовой аспект)

Лянной Глеб Геннадьевич

Кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры теории и истории государства и права,
Байкальский государственный университет,
664003, Российская Федерация, Иркутск, ул. Ленина, 11;
e-mail: alwolfy@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена рассмотрению вопроса о проблемах в экономике, а следовательно, и для бизнеса, которые вызваны выводом капитала с территории Российской Федерации. Дано авторское понятие «капитал». Рассмотрена истории возникновения офшоров. Приведена информация об объемах выведенного капитала из Российской Федерации и из бывших республик СССР за последние 30 лет. Названы два денежных потока, наполняющих торговый баланс страны. Приведены статистические данные 2022 года, раскрывающие четыре основных канала вывода капитала из страны. Выявлены цели, ради которых в международный гражданский оборот вовлекаются офшорные компании. Приведены примеры, позволяющие утверждать, что правительства всех стран с развитой экономикой противодействуют использованию офшорных компаний. В статье сделан аргументированный вывод о том, что отток капитала, который не компенсируется равнозначным притоком из-за рубежа, приводит к сокращению объема валовых внутренних инвестиций, нормы накопления в ВВП. Приведены критерии, которые делают страну инвестиционно привлекательной и непривлекательной. Рассмотрены административно- правовые меры, направленные на противодействие выводу капитала с территории Российской Федерации.

Для цитирования в научных исследованиях

Лянной Г.Г. Вывод капитала как фактор, угрожающий безопасности предпринимательской деятельности Российской Федерации (административно-правовой аспект) // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 4А. С. 311-319.

Ключевые слова

Вывод капитала, факторы влияющие на инвестиционную привлекательность страны, безопасность предпринимательской деятельности, механизмы противодействия выводу капитала.

Введение

Толковый словарь под редакцией А.П. Евгеньевой дает следующее определение слову «капитал»: «...стоимость, приносящая при капитализме ее владельцу прибавочную стоимость, получаемую им путем эксплуатации наемных рабочих» [Евгеньева, 1999]. В современных реалиях, в свете развития финансовых и крипторынков приведенное определение выглядит несколько архаично. Это следствие трансформации экономической модели, вызванной появлением новых сфер деятельности: майнинг (при нем человеческий труд уже не играет важной составляющей), управление финансовыми капиталами в мировых масштабах уже осуществляется искусственным интеллектом (например рынок Форекс). Но основная задача капитала осталась прежней – это стоимость, приносящая при капитализме ее владельцу прибавочную стоимость при помощи различных правовых или неправовых инструментов дохода.

Основная часть

Одной из основных проблем, с которыми сталкивается наша страна, является отток из нее капитала и, как следствие, - низкая инвестиционная активность инвесторов и бизнеса. По заявлению академика С.Ю. Глазьева, которое он сделал на Русском экономическом форуме в Челябинске 10 ноября 2023 г., вывод капитала из России составил 1 трлн долларов за 10 лет, и это мировой рекорд [Сергей Глазьев: Россия установила мировой рекорд по выводу капитала – 1 трлн долларов за 10 лет, [www...](#)]. А в целом из стран постсоветского пространства за этот период было выведено два триллиона долларов США. «Если бы 1 трлн долларов США за время правления нынешнего руководства ЦБ не утек из страны, мы бы уже вышли на темпы роста 8%», – мнение академика [Глазьев заявил, что за последние 30 лет из России вывели около \$1 трлн, [www...](#)].

После падения СССР мировая экономика стала активно двигаться по пути глобализации. Это привело к тому, что большинство стран мира стали созависимы друг от друга в экономике. Несомненно, это принесло определенные положительные плоды для таких стран, даже привело к их объединению и улучшению качества жизни. Но такая стратегия лишила эти страны суверенитета в отстаивании национальных интересов на международной арене, что по сути является платой за глобализацию.

Встраивание экономики страны в мировую глобальную финансовую систему формирует два денежных потока: приток капитала в страну и отток капитала из нее.

Приток капитала в страну осуществляется за счет привлечения инвестиций иностранных государств или частных инвесторов (корпораций, фондов), а также за счет кредитования российских юридических лиц зарубежными кредитными организациями.

Отток капитала из страны осуществляется за счет оплат по заключенным международным договорам (поставки, купли-продажи, кредитные договоры и т.д.), отток инвестиций, операций физических лиц [Сушко, 2019].

Соотношение этих двух величин формирует положительный или отрицательный торговый баланс страны. Две самые сильные мировые экономики имеют как отрицательный (США), так и положительный (Китай) торговый баланс. Каждое из этих состояний торгового баланса имеет сильные и слабые стороны. Отток капитала иногда именуется «вывод капитала». Это явление присуще экономикам всех стран и отражается в их балансах.

Анализ движений денежных средств между Российской Федерацией и иностранными государствами в 2022 году выявил четыре основных канала вывода капитала:

- торговые кредиты и авансы (66 млрд долларов США);
- погашение ссуд и займов банками и нефинансовыми предприятиями (62 млрд. долларов США);
- операции физлиц (47 млрд. долларов США);
- изъятие прямых иностранных инвестиций (40 млрд. долларов США).

Приведенные данные свидетельствуют, что денежные средства, выведенные с территории РФ в размерах 66 млрд долларов США (торговые кредиты и авансы) и 62 млрд долларов США (погашение ссуд и займов банками и нефинансовыми предприятиями), выведены юридическими лицами в рамках существующих договорных обязательств. Принцип добросовестности сторон правоотношений не позволяет утверждать, что при осуществлении платежей эти контрагенты не злоупотребляли своими правами, не заключали мнимых или притворных сделок в своих корыстных целях.

Однако статистические данные 2019-2023 гг. свидетельствуют о следующем:

- Россия находится на четвертом месте по размеру финансовых активов, хранящихся в офшорах;
- Россия находится на четвертом месте по размеру финансовых активов, хранящихся в офшорах, относительно национального ВВП, уступая ОАЭ, Венесуэле и Саудовской Аравии;
- Более 46% от российского ВВП или 590 млрд. долларов США аккумулировано в офшорных юрисдикциях.

Следует отметить, что история офшоров была положена в Древней Греции в V и IV в. до н.э., когда Афины ввели 2%-ный налог на ввоз и вывоз товаров. Что бы его не платить, купцы объезжали Афины. Бизнес и по сей день заинтересован в существовании офшорных гаваней.

В 2023 году объемы подозрительных операций сократились на 12%. Объемы подозрительных операций с признаками вывода денежных средств за рубеж в указанный период составили 31 млрд рублей и снизились к 2022 году на 15%. Однако можно утверждать, что такой высокий процент оттока денежных средств за рубеж, наносит экономический ущерб стране.

Использование офшорных схем приводит к появлению явления, как «фантомные инвестиции». Это случаи, когда Российская компания, аккумулировавшая прибыль на счетах офшорной компании, избежав налогообложения в соответствии с законодательством РФ, частично инвестирует денежные средства в свою компанию, зарегистрированную на территории РФ. Фактически такая деятельность инвестиционной не является, а преследует цель получения сверхприбыли.

Выведенные денежные средства в офшорные компании не используются для модернизации и реконструкции производства, для открытия новых направлений бизнеса, для развития инфраструктуры внутри страны, т.е. не работают на благо страны и ее граждан.

Офшорные компании, как правило используются для достижения следующих целей:

- оптимизация налогообложения;
- сокрытие информации о конечных владельцах компании;
- защита активов;
- защита от судебных исков;
- лояльное законодательство о предпринимательской деятельности в странах, в которых учреждаются офшорные компании;

- простота учреждения и налогообложения офшорной компании;
- конфиденциальность.

Усложнившаяся геополитическая обстановка во всем мире вынуждает страны мира активно противостоять случаям использования офшорных компаний. В 2023 году в Англии почти 13 000 офшорных компаний, владеющих недвижимостью в Великобритании, не смогли задекларировать своих конечных владельцев и теперь могут столкнуться со штрафами и запретом на продажу своей земли.

В 2017 в США разгорелся скандал вокруг компании Apple, которая использовала офшорные компании с целью уменьшения налогообложения.

Министерство финансов США в своей структуре имеет подразделение - комитет по иностранным инвестициям в Соединенных Штатах. Оно уполномочено рассматривать определенные сделки, связанные с иностранными инвестициями в Соединенных Штатах, изучать подозрительные сделки с недвижимостью, совершенные иностранными лицами, проверять сделки на предмет их влияния на национальную безопасность Соединенных Штатов.

Таким образом, складывается ситуация, при которой правительства стран, что бы не потерять контроль за экономическими процессами, происходящими в стране, и наполнить бюджет, стремятся нивелировать цели, ради которых созданы офшоры, не допустить вредное влияние на экономические и политические процессы. Так, в апреле 2024 года, Законопроект о запрете TikTok в США получил двухпартийную поддержку, прошел обе палаты Конгресса и был подписан президентом Джо Байденом. Указанный законопроект содержит запрет на владение приложением TikTok китайской компанией, обязывает собственника китайской компании продать TikTok гражданам США или уйти с рынка.

Правовой основой, позволяющей использовать офшорные компании в Российской Федерации, выступает приказ Минфина России от 28.03.2024 N 35н. В нем утвержден «Специальный перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)».

Приведенные статистические данные об объеме денежной массы, выведенной из РФ при помощи офшорных компаний, свидетельствуют о том, что существующая государственная система, направленная на противодействие офшоризации экономики недостаточно эффективна. Исследование явления лоббирования, проведенного за пределами настоящей работы, угрозы для мелкого, малого и среднего бизнеса позволяет предположить, что без лоббирования не обошлось при принятии правовых актов, позволяющих использовать офшорные компании в предпринимательской деятельности на территории РФ.

Мы солидарны с мнением Орлова А.В., который утверждает, что отток капитала, который не компенсируется равнозначным притоком из-за рубежа, приводит к сокращению объема валовых внутренних инвестиций, снижает нормы накопления в ВВП. Также не стоит забывать, что некая часть капитала вывозится за границу в целях уклонения от уплаты налогов, что приводит к уменьшению доходной части федерального бюджета РФ и, как следствие, к снижению финансирования государственных и социальных программ.

Еще одним направлением, требующим пристального внимания, является объем денежных средств прямых инвестиций, выведенных иностранными компаниями, по следующим причинам:

- Противоправная острая санкционная политика со стороны иностранных государств, направленных против интересов Российской Федерации, и связанные с этим геополитические риски для компаний инвесторов;

- Девальвация рубля. В июне 2022 года, доллар опустился до значения 50 рублей за 1 доллар США, произошел его рост практически в два раза. Тренд ослабления нацвалюты, по сути, не прекращается вот уже 14 месяцев.
- Ускорившиеся инфляционные процессы внутри страны (инфляция в России в 2023 году составила 7,42%).

Вывод денежных средств в офшорные зоны гражданами РФ прошел по политическим мотивам и из желания граждан страны вследствие прогнозов об ухудшении инвестиционного климата в стране и волатильности курса рубля сохранить капитал нажитый в стране, и приумножить его. Однако действия США, направленные на конфискацию замороженных Российских активов, а также отказы Европейских трастов в управлении денежными средствами, принадлежащими гражданам РФ, приводят к тому, что многие граждане РФ стремятся вернуть выведенные капиталы обратно в Российскую юрисдикцию.

То есть, основной задачей и инвесторов, и граждан явилось сбережение капитала с целью его дальнейшего приумножения и инвестирования.

Инвесторы сформулировали факторы, которые делают страну инвестиционно непривлекательной:

- повышение уровня бедности;
- рост безработицы;
- низкая конкурентоспособность отечественных товаров;
- прекращение производства в жизненно важных отраслях;
- завоевание иностранными компаниями внутреннего рынка страны;
- увеличение внешнего долга государства и связанный с этим рост расходов бюджета на его погашение;
- совершение государственными должностными лицами экономических преступлений и бюрократизм в принятии решений;
- ослабление государственного контроля над экспортно – импортными операциями.

Факторы, которые, по нашему мнению, наоборот делают страну инвестиционно привлекательной:

- государственный суверенитет страны;
- политическая стабильность государства;
- государственная идеология, поддерживаемая гражданами;
- признание незыблемым права частной собственности;
- приоритет законности во всех сферах общественной жизни и деятельности государственных органов;
- наличие ресурсно–сырьевой базы;
- наличие населения в стране, чем оно больше, тем более стабильным видится экономическое развитие;
- налаженное внутреннее потребление;
- возвращение социально активной группы населения - предпринимателей;
- создание конкурентной среды в стране;
- создание конкурентной продукции;
- стабильное налоговое законодательство;
- отсутствие коррупции;
- надежность банковской системы, не направленной на рейдерство;
- беспристрастная и эффективно работающая судебная система, которая стоит на страже

защиты интересов закона, не допускающая принятие диаметрально – противоположных судебных решений;

- эффективно работающая правоохранительная система;
- стабильная национальная валюта.

Таким образом, создание в Российской Федерации благоприятного инвестиционного климата послужит толчком к возврату выведенных инвестиций как гражданами РФ, так и зарубежными компаниями.

Анализ способов вывода капитала свидетельствует о том, что проблемы могут быть системные и политические. Решение политических проблем не входит в предмет рассмотрения настоящей работы. Мы лишь предложим свое видение, как следует осуществлять противодействие выводу капитала через офшоры. По нашему мнению, среди всего многообразия методов противодействия выводу капитала существует два диаметрально-противоположных:

1. При помощи рыночных механизмов. Приверженцы этих инструментов полагают, что для преодоления кризисных моментов все усилия следует сконцентрировать на развитии рыночной модели экономики, конкуренции, развитии факторов, положительно влияющих на инвестиционный климат. При верной государственной политике проблема будет решена. Аргументы, которые стороны приводят против введения административных запретов на вывод капитала, сводятся к тому, что введение запретов будет способствовать оттоку инвестиционного капитала и переместит деятельность по выводу капитала из правового поля в криминальную сферу. Сложно не согласиться с указанным мнением, поскольку, если мы говорим о бизнесе, то во главу угла предприниматель ставит вопрос получения прибыли, а не общечеловеческие нравственные категории: добро -зло, справедливость, честность, порядочность.

2. При помощи административных механизмов запрета. Административный запрет в классическом понимании предполагает введение императивных запретов на совершение ряда действий, в некоторых случаях под угрозой уголовной ответственности за их совершение.

Учитывая исторический опыт нашего государства, сложившиеся экономические связи внутри страны и в мире, мы выступаем за развитие смешанной модели экономического развития, она состоит из плановой экономики, управляемой государством, и свободной – рыночной. В связи с этим мы полагаем, что допустимо использовать оба метода для противодействия выводу капитала. Мы понимаем, что остановить вывод капитала из страны, используя только административные механизмы регулирования в правовом государстве, не представляется возможным. Такая работа может осуществляться только комплексно, одновременно с переустройством всей государственной стратегии по этому вопросу. Реформироваться должны все ведущие сферы экономики, при помощи которых такой вывод денежных средств осуществляется. Более того, внутри страны, для инвесторов (граждан) должны создаваться новые структурные инвестиционные продукты, которые были бы конкурентными с западными аналогами и позволили бы гражданам их использовать.

По нашему мнению, следует:

- добиться раскрытия информации от офшорных компаний о конечных бенефициарах офшорных компаний;
- провести реформы, произвести перерегистрацию юридических лиц в российской юрисдикции, исключив офшорные компании;
- в долгосрочной перспективе ввести императивные запреты на участие офшорных компаний в качестве учредителей юридических лиц, зарегистрированных на территории РФ, а также совершать сделки с недвижимым имуществом одной стороной, по которой

выступает офшорная компания;

– внутри страны для инвесторов (граждан) должны быть созданы новые структурные инвестиционные продукты, которые были бы конкурентными с западными аналогами.

Мы ратуем за скорейшее введение в обращение цифрового рубля. Полагаем, что расчеты за энергоресурсы должны проводиться в цифровом рубле, как и расчеты по государственному контрактам.

Заключение

Проведённое исследование показало, что использование офшорных компаний создает угрозу безопасности предпринимательской деятельности.

Следовательно, наличие законодательства, позволяющего использовать офшорные компании, в очередной раз подтверждает наш тезис о существовании латентного лоббизма.

Хочется отметить, что небольшая группа российских ученых проводит исследование вопроса о количестве денежных средств, выведенных физическими лицами за пределы РФ при помощи криптовалют. Проведение такого исследования, по нашему мнению, очень важно, поскольку деятельность по оказанию услуг по выводу денежных средств для граждан в стране приобрела серьезный размах, это то же является выводом капитала. Однако, такая деятельность ни чем не регламентирована и за занятие этой деятельностью не предусмотрена ответственность. Хотя по своим признакам, по нашему мнению, эта деятельность имеет все признаки банковской.

Учитывая общую тенденцию, направленную на возврат капитала в страну, считаем возможным проведение очередной амнистии капитала. Но такая процедура должна быть проведена после того, как будут перекрыты нелегальные «лазейки» по выводу денежных средств с территории РФ.

Библиография

1. Словарь русского языка: в 4-х т./РАН, Ин-т лингвистич. Исследований, под ред. А. Евгеньевой. – 4 – е изд., ст.- М.:Рус.яз., Полиграфресурсы, 1999.
2. Сергей Глазьев: Россия установила мировой рекорд по выводу капитала – 1 трлн долларов за 10 лет : Аналитика Накануне.RU (nakanune.ru).
3. Глазьев заявил, что за последние 30 лет из России вывели около \$1 трлн - ТАСС (tass.ru).
4. Эксперты ВШЭ сообщили об удвоении чистого оттока капитала за третий квартал | Forbes.ru. <https://www.forbes.ru/finansy/500155-eksperty-vse-soobshili-ob-udvoenii-cistogo-ottoka-kapitala-za-tretij-kvartal?ysclid=lvyozc1yeu693701712>
5. Сушко Ю.Е. Вывод Российского капитала в офшоры на примере применения экспортно-импортной схемы.// Актуальные проблемы и перспективы развития экономики российской и зарубежный опыт. 2019. №5 (24). С.52-55.
6. Верещагин, С. Г. Политика налогов в Древней Греции (Россия, Владивосток) / С. Г. Верещагин // Проблемы современной экономики. – 2006. – № 1-2(17-18). – С. 391-396. – EDN HUUJKN.
7. Структура подозрительных операций и отрасли экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги | Банк России (cbr.ru). https://cbr.ru/analytics/podft/resist_sub/2023/
8. МВФ оценил долю «фантомных» иностранных инвестиций в России — РБК (rbc.ru). <https://www.rbc.ru/economics/18/12/2019/5df78cc59a79470da759cc2e?ysclid=lio4at8zik713317120>
9. The pros and cons of setting up an offshore company | Expatica <https://www.expatica.com/global/working/self-employment/offshore-companies-18156/>
10. Almost 13,000 offshore companies with UK property fail to declare owners | Real estate | The Guardian. <https://www.theguardian.com/uk-news/2023/feb/01/almost-13000-offshore-companies-with-uk-property-fail-to-declare-owners>
11. Apple secretly moved parts of empire to Jersey after row over tax affairs | Apple | The Guardian. <https://www.theguardian.com/news/2017/nov/06/apple-secretly-moved-jersey-ireland-tax-row-paradise-papers>

12. The Committee on Foreign Investment in the United States (CFIUS) | U.S. Department of the Treasury. <https://home.treasury.gov/policy-issues/international/the-committee-on-foreign-investment-in-the-united-states-cfius>
13. TikTok bans explained: Everything you need to know (techtarget.com). <https://www.techtarget.com/whatis/feature/TikTok-bans-explained-Everything-you-need-to-know>
14. Орлов А.В. Вывод финансового капитала за рубеж, как угроза обеспечению экономических интересов России. В сборнике: Современные социально-экономические и правовые проблемы развития Российской Федерации. Сборник публикаций по итогам международной научно -практической конференции. г. Москва, 2021. С.304-308.
15. Рубль: никогда такого не было (bcs-express.ru). <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/rubl-nikogda-takogo-ne-bylo?ysclid=1w35e3cr87364708348>
16. Инфляция в России по итогам 2023 года (kommersant.ru). <https://www.kommersant.ru/doc/6453361?ysclid=1w35mwxlgi423556943>
17. США отказались от объявлений по вопросу конфискации российских активов — РБК (rbc.ru). <https://www.rbc.ru/politics/09/05/2024/663d1ee79a79474df4431f5e?ysclid=1w1pzw92lz288303534>
18. Российских бизнесменов лишают международных трастов - Ведомости (vedomosti.ru). <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2022/04/22/919264-rossiiskih-biznesmenov-lishayut-mezhdunarodnih-trastov>
19. Bloomberg: российские миллиардеры начали возвращать активы в РФ - Финансы Mail.ru. <https://finance.mail.ru/2024-05-09/bloomberg-rossiyskie-milliardery-nachali-vozvrashchat-aktivy-v-rf-61000718/>
20. Элита возвращает капиталы на родину: когда в России появится национально ориентированный бизнес | Вечерняя Москва Дзен (dzen.ru). <https://dzen.ru/a/ZDOLLvQJFQ31u2eP>

Withdrawal of capital as a factor threatening the security of entrepreneurial activity in the Russian Federation (administrative and legal aspect)

Gleb G. Lyannoi

PhD in Law, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Theory and History,
Baikal State University,
664003, 11, Lenin Street, Irkutsk, Russian Federation;
e-mail: alwolfy@mail.ru

Abstract

The article is devoted to the consideration of the problems in the economy, and therefore for business, which are caused by the withdrawal of capital from the territory of the Russian Federation. The author's concept of "capital" is given. The history of offshore companies is considered. Information is provided on the volume of capital withdrawn from the Russian Federation and from the former republics of the USSR over the past 30 years. Two cash flows filling the country's trade balance are named. The statistical data of 2022 are presented, revealing the four main channels of capital withdrawal from the country. The goals for which offshore companies are involved in international civil turnover have been identified. Examples are given that allow us to assert that the governments of all countries with developed economies oppose the use of offshore companies. The article makes a reasoned conclusion that the outflow of capital, which is not compensated by an equivalent inflow from abroad, leads to a decrease in gross domestic investment, the rate of accumulation in GDP. The criteria that make the country attractive and unattractive for investment are given. Administrative and legal measures aimed at countering the withdrawal of capital from the territory of the Russian Federation are considered.

Gleb G. Lyannoi

For citation

Lyannoi G.G. (2024) Vyvod kapitala kak faktor, ugrozhayushchii bezopasnosti predprinimatel'skoi deyatel'nosti Rossiiskoi Federatsii (administrativno-pravovoi aspekt) [Withdrawal of capital as a factor threatening the security of entrepreneurial activity in the Russian Federation (administrative and legal aspect)]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (4A), pp. 311-319.

Keywords

Capital withdrawal, factors affecting the investment attractiveness of the country, business security, mechanisms to counter capital withdrawal.

References

1. Evgen'eva, A. (1999). Slovar' russkogo yazyka: v 4-kh t./RAN, In-t lingvistich. Issledovaniy [Russian Language Dictionary: in 4 Volumes]. Moskva: Rus.yaz., Polirafresursy.
2. Glaziev, S. (n.d.). Sergey Glaziev: Russia set a world record for capital outflow - \$1 trillion in 10 years: Analytics Nakanune.RU. Retrieved from <https://nakanune.ru>.
3. Glaziev claims that over the past 30 years, around \$1 trillion has been withdrawn from Russia - TASS. Retrieved from <https://tass.ru>.
4. Experts from HSE report a doubling of net capital outflow for the third quarter | Forbes.ru. (n.d.). Retrieved from <https://www.forbes.ru>.
5. Sushko, Y.E. (2019). The withdrawal of Russian capital to offshore zones using the example of the application of the export-import scheme. Actual problems and development prospects of the economy: Russian and foreign experience, 5(24), 52-55.
6. Vereshchagin, S.G. (2006). Tax policy in Ancient Greece (Russia, Vladivostok). Problems of the modern economy, 1-2(17-18), 391-396.
7. Structure of suspicious transactions and industries that generated demand for shadow financial services | Bank of Russia. Retrieved from <https://cbr.ru>.
8. IMF assesses the share of "phantom" foreign investments in Russia — RBC. Retrieved from <https://www.rbc.ru>.
9. The pros and cons of setting up an offshore company | Expatica. Retrieved from <https://www.expatica.com>.
10. Almost 13,000 offshore companies with UK property fail to declare owners | Real estate | The Guardian. Retrieved from <https://www.theguardian.com>.
11. Apple secretly moved parts of empire to Jersey after row over tax affairs | Apple | The Guardian. Retrieved from <https://www.theguardian.com>.
12. The Committee on Foreign Investment in the United States (CFIUS) | U.S. Department of the Treasury. Retrieved from <https://home.treasury.gov>.
13. TikTok bans explained: Everything you need to know | TechTarget. Retrieved from <https://www.techtarget.com>.
14. Orlov, A.V. (2021). Capital outflow abroad as a threat to ensuring Russia's economic interests. In Modern socio-economic and legal problems of the development of the Russian Federation (pp. 304-308).
15. Ruble: it has never been like this before | BCS Express. Retrieved from <https://bcs-express.ru>.
16. Inflation in Russia at the end of 2023 | Kommersant.ru. Retrieved from <https://www.kommersant.ru>.
17. U.S. refused to announce confiscation of Russian assets — RBC. Retrieved from <https://www.rbc.ru>.
18. Russian businessmen are deprived of international trusts - Vedomosti. Retrieved from <https://www.vedomosti.ru>.
19. Bloomberg: Russian billionaires have started returning assets to Russia - Finances Mail.ru. Retrieved from <https://finance.mail.ru>.
20. The elite is bringing back capital to their homeland: when will Russia have a nationally oriented business | Evening Moscow | Dzen. Retrieved from <https://dzen.ru>.