

**УДК 34**

## **Офшорные юрисдикции и их применение для преодоления экономико-политических барьеров в отношении экономики Российской Федерации**

**Филиппов Владислав Михайлович**

Магистрант,  
Высшая школа права,  
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова,  
117997, Российская Федерация, Москва, Стремянный переулок, 36;  
e-mail: filippov.vlad2000@gmail.com

**Аннотация**

В статье рассматриваются возможности и риски применения офшорных юрисдикций российскими компаниями в условиях усиления экономико-политического давления и санкционных ограничений. Исследуется роль офшорных компаний в обеспечении внешнеторговых операций, привлечении иностранных инвестиций и оптимизации налогообложения. Анализируются правовые и экономические аспекты использования офшорных юрисдикций, а также их влияние на устойчивость и конкурентоспособность российской экономики. Особое внимание уделяется выявлению специфических рисков, связанных с использованием офшорных компаний в условиях санкционного режима, включая усиление контроля со стороны регулирующих органов и возможные репутационные потери. Предлагаются рекомендации по совершенствованию правового регулирования и усилению контроля за финансовыми потоками, направленные на повышение эффективности использования офшорных механизмов в интересах российской экономики и минимизацию негативных последствий их применения.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Филиппов В.М. Офшорные юрисдикции и их применение для преодоления экономико-политических барьеров в отношении экономики Российской Федерации // Вопросы российского и международного права. 2025. Том 15. № 3А. С. 380-387.

**Ключевые слова**

Офшорные юрисдикции, экономико-политические барьеры, санкции, внешнеторговые операции, иностранные инвестиции, налоговая оптимизация, репатриация капитала, финансовые риски, правовое регулирование, российская экономика.

---

## Введение

В современном мире глобализация экономики, с одной стороны, предоставляет широкие возможности для развития международного бизнеса, а с другой – порождает сложные экономико-политические вызовы, особенно для стран, подверженных санкционному давлению. В этих условиях офшорные юрисдикции, благодаря своей специфической правовой и налоговой среде, приобретают особую значимость как инструмент, позволяющий нивелировать негативное воздействие внешних ограничений и поддерживать устойчивость национальной экономики. Для Российской Федерации, столкнувшейся с масштабными экономическими санкциями, изучение возможностей и рисков использования офшорных юрисдикций для преодоления существующих барьеров представляется крайне актуальным и значимым. Анализ правовых и экономических аспектов применения офшорных механизмов позволит выявить наиболее эффективные стратегии адаптации к новым условиям и минимизировать негативные последствия санкционного режима.

Основной целью данного исследования является комплексный анализ возможностей и рисков использования офшорных юрисдикций для преодоления экономико-политических барьеров, с которыми сталкивается экономика Российской Федерации.

Научная новизна данного исследования заключается в комплексном подходе к анализу роли офшорных юрисдикций в контексте преодоления экономико-политических барьеров, стоящих перед экономикой Российской Федерации. В отличие от существующих работ, фокусирующихся на отдельных аспектах использования офшоров, данное исследование предлагает целостную картину, охватывающую внешнеторговую деятельность, привлечение инвестиций и оптимизацию налогообложения. Новым является выявление специфических рисков, связанных с использованием офшорных компаний в условиях санкционного режима, а также разработка рекомендаций по их минимизации. Результаты исследования позволяют по-новому взглянуть на роль офшорных юрисдикций в современной российской экономике и определить перспективы их использования для обеспечения устойчивого экономического развития.

## Материалы и методы исследований

В качестве материалов для проведения исследования использовались нормативно-правовые акты Российской Федерации и зарубежных стран, регулирующие деятельность офшорных компаний, международные соглашения об избежании двойного налогообложения, а также научные публикации по этому вопросу. Методологической основой исследования послужили общенаучные методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также специальные методы, такие как сравнительно-правовой анализ, статистический анализ, метод экспертных оценок и системный подход. При анализе внешнеторговых операций использовался метод анализа товарных потоков и географической структуры экспорта и импорта. Для оценки инвестиционной привлекательности офшорных юрисдикций применялись методы оценки инвестиционного климата и рисков. При анализе налоговых стратегий использовались методы финансового моделирования и анализа налоговой нагрузки.

## Основное содержание

В условиях современной геополитической напряженности и расширяющегося санкционного давления, внешнеторговая деятельность становится одним из ключевых факторов

обеспечения экономической стабильности любой страны. Для Российской Федерации, столкнувшейся с беспрецедентным количеством ограничительных мер, поддержание и диверсификация внешнеторговых связей приобретает особую значимость. В этой сложной обстановке офшорные юрисдикции, с их специфическим правовым и финансовым режимом, часто рассматриваются как один из инструментов, позволяющих смягчить негативные последствия санкций и обеспечить бесперебойное функционирование внешнеторгового сектора.

Использование офшорных компаний во внешнеторговых операциях позволяет компаниям обходить ряд ограничений, связанных с прямыми расчетами, валютным контролем и логистическими цепочками. Во многих случаях, санкции запрещают или существенно затрудняют прямые транзакции с российскими контрагентами, в том числе через традиционные банковские каналы. В таких ситуациях, использование офшорной компании в качестве посредника позволяет проводить расчеты в альтернативных валютах, открывать счета в банках, не подверженных санкционному давлению, и использовать более гибкие схемы финансирования.

Офшорные компании также могут быть использованы для организации альтернативных логистических маршрутов. Санкции часто приводят к ограничениям на использование определенных портов, транспортных компаний и страховых организаций. В таких условиях, использование офшорной компании, зарегистрированной в нейтральной юрисдикции, позволяет заключать контракты с компаниями, не связанными с санкционным режимом, и организовывать доставку товаров через третьи страны. Это позволяет компаниям не только сохранить доступ к международным рынкам, но и снизить риски, связанные с возможными проверками и арестами грузов.

Более того, офшорные юрисдикции предоставляют возможности для структурирования внешнеторговых сделок таким образом, чтобы снизить налоговую нагрузку и повысить прибыльность операций. Например, использование офшорной компании в качестве торгового посредника позволяет переносить прибыль в юрисдикцию с более низкими налогами, что особенно важно для компаний, осуществляющих крупные экспортно-импортные операции. Это позволяет увеличить объем доступных ресурсов для инвестиций и развития бизнеса.

Однако, использование офшорных юрисдикций для обеспечения внешнеторговых операций в условиях санкций сопряжено с определенными рисками и вызовами. Во-первых, необходимо учитывать усиление контроля со стороны регулирующих органов и международных организаций за деятельностью офшорных компаний [Чудаев, 2023, с. 74]. Повышенное внимание к источникам финансирования, контрагентам и бенефициарам может привести к задержкам в проведении платежей, блокировке счетов и даже к уголовному преследованию.

Во-вторых, необходимо учитывать репутационные риски, связанные с использованием офшорных компаний. В условиях глобальной борьбы с уклонением от налогов и отмыванием денег, использование офшорных схем может негативно сказаться на имидже компании и привести к потере доверия со стороны партнеров и клиентов. Поэтому, при использовании офшорных компаний необходимо соблюдать максимальную прозрачность и соблюдать все требования законодательства [Минаков, Лапина, 2021, с. 310].

В-третьих, необходимо учитывать риски, связанные с изменениями в законодательстве и налоговом регулировании. Международные организации и отдельные страны активно работают над ужесточением правил деятельности офшорных компаний и повышением прозрачности финансовых потоков. Поэтому, необходимо постоянно следить за изменениями в

законодательстве и адаптировать свои стратегии к новым условиям.

Привлечение иностранных инвестиций является критически важным фактором для устойчивого экономического развития любой страны, особенно в условиях ограниченного доступа к внутренним финансовым ресурсам и необходимости модернизации экономики. Для Российской Федерации, столкнувшейся с геополитическими вызовами и санкционным давлением, привлечение иностранных инвестиций приобретает особую значимость. В этом контексте, офшорные компании, благодаря своей специфической правовой и финансовой среде, часто выступают в качестве посредников для привлечения иностранного капитала в российскую экономику, предоставляя как определенные возможности, так и создавая потенциальные риски.

Офшорные компании предлагают ряд преимуществ, способствующих привлечению иностранных инвестиций в российскую экономику. Во-первых, они обеспечивают анонимность и конфиденциальность для иностранных инвесторов [Щенин, Поляков, 2013, с. 390]. В условиях политической и экономической неопределенности, многие инвесторы предпочитают оставаться в тени, не раскрывая информацию о своих активах и бенефициарах. Офшорные юрисдикции предоставляют такую возможность, позволяя инвесторам осуществлять инвестиции, не опасаясь политического давления или неправомерного вмешательства в их бизнес.

Во-вторых, офшорные компании позволяют снизить транзакционные издержки и упростить процесс инвестирования. Создание и управление компанией в офшорной юрисдикции может быть значительно дешевле и проще, чем в других странах. Кроме того, офшорные компании позволяют избежать сложных процедур валютного контроля и налогового администрирования, что значительно упрощает процесс осуществления инвестиций в российскую экономику.

В-третьих, офшорные компании могут использоваться для защиты инвестиций от политических и экономических рисков. В условиях нестабильной экономической ситуации, инвесторы стремятся защитить свои активы от возможной национализации, экспроприации или других форм неправомерного вмешательства со стороны государства. Офшорные компании, зарегистрированные в странах с развитой правовой системой и стабильной политической обстановкой, предоставляют такую защиту, позволяя инвесторам чувствовать себя более уверенно и безопасно [Бодров, 2018, с. 55].

В-четвертых, офшорные компании могут использоваться для оптимизации налогообложения. Иностранные инвесторы часто используют офшорные компании для снижения налоговой нагрузки на прибыль, полученную от инвестиций в российскую экономику. Это позволяет увеличить объем доступных ресурсов для реинвестирования и развития бизнеса.

Однако, привлечение иностранных инвестиций через офшорные компании сопряжено с определенными рисками и вызовами для российской экономики. Во-первых, существует риск, что офшорные компании используются для легализации доходов, полученных преступным путем. Отсутствие прозрачности и строгий контроль за деятельностью офшорных компаний позволяет преступникам использовать их для отмывания денег и финансирования терроризма [Михайлин, Григорьева, 2016, с. 8893].

Во-вторых, существует риск, что офшорные компании используются для уклонения от уплаты налогов. Иностранные инвесторы могут использовать офшорные компании для вывода прибыли из российской экономики и уклонения от уплаты налогов, что приводит к сокращению налоговых поступлений в бюджет и снижению государственных доходов.

В-третьих, существует риск, что офшорные компании используются для скрытой приватизации государственных активов. Иностранные инвесторы могут использовать

офшорные компании для покупки государственных активов по заниженной цене, а затем перепродавать их по более высокой цене, получая незаконную прибыль.

В-четвертых, существует риск, что офшорные компании используются для скрытого контроля над российскими предприятиями. Иностранные инвесторы могут использовать офшорные компании для приобретения контрольного пакета акций российских предприятий, не раскрывая информацию о своих бенефициарах и целях. Это может привести к потере контроля над стратегически важными предприятиями и секторами экономики.

В-пятых, инвестиции, привлеченные через офшорные компании, могут быть менее стабильными и более склонными к оттоку в периоды экономической нестабильности [Туруап, 2023, с. 1]. Поскольку инвесторы, использующие офшорные структуры, часто преследуют краткосрочные цели и стремятся к быстрой прибыли, они могут быстро вывести свои активы из российской экономики при ухудшении экономической ситуации.

В условиях глобализации экономики и усиления конкуренции, оптимизация налогообложения и эффективное управление капиталом становятся важнейшими задачами для российских компаний. Офшорные юрисдикции, с их специфическим налоговым режимом и возможностями для международного финансового планирования, часто рассматриваются как инструмент, позволяющий компаниям оптимизировать налоговые платежи и эффективно репатриировать капитал, однако использование офшорных схем сопряжено как с преимуществами, так и с рисками, требующими тщательного анализа.

Оптимизация налогообложения является одним из ключевых мотивов использования офшорных юрисдикций российскими компаниями. Офшорные юрисдикции, как правило, предлагают низкие или нулевые ставки налогов на прибыль, отсутствие налогов на дивиденды, роялти и другие виды доходов, а также упрощенные процедуры налогового администрирования. Использование офшорных компаний в качестве холдинговых, торговых или финансовых компаний позволяет российским компаниям снизить налоговую нагрузку на прибыль, полученную от деятельности как в России, так и за рубежом [Лазарян, 2024, с. 2071].

В частности, использование офшорных холдинговых компаний позволяет российским компаниям избежать двойного налогообложения дивидендов, полученных от дочерних компаний, расположенных в других странах. Использование офшорных торговых компаний позволяет переносить прибыль в юрисдикцию с более низкими налогами, что особенно актуально для компаний, осуществляющих экспортно-импортные операции. Использование офшорных финансовых компаний позволяет оптимизировать налогообложение процентов по кредитам и другим финансовым инструментам.

Репатриация капитала является еще одним важным аспектом финансовой стратегии российских компаний [Минаков, 2018, с. 43]. Офшорные юрисдикции предоставляют возможности для аккумулирования капитала за рубежом и его последующего возвращения в Россию в виде инвестиций, займов или дивидендов. Это позволяет компаниям диверсифицировать свои активы, защитить их от политических и экономических рисков, а также использовать их для финансирования инвестиционных проектов в России.

Например, компания может аккумулировать прибыль в офшорной компании и затем использовать ее для финансирования строительства нового завода в России. Или компания может получить заем от своей офшорной компании для финансирования текущей деятельности. В обоих случаях, репатриированный капитал способствует развитию российской экономики и повышению конкурентоспособности российских компаний.

Однако, использование офшорных юрисдикций для оптимизации налогообложения и

репатриации капитала сопряжено с определенными рисками и вызовами. Во-первых, необходимо учитывать усиление контроля со стороны налоговых органов и международных организаций за деятельностью офшорных компаний [Шинкарева, Минаков, Егорова и др., 2020, с. 73]. Повышенное внимание к источникам финансирования, контрагентам и бенефициарам может привести к задержкам в проведении платежей, блокировке счетов и даже к уголовному преследованию.

Во-вторых, необходимо учитывать репутационные риски, связанные с использованием офшорных компаний. В условиях глобальной борьбы с уклонением от налогов и отмыванием денег, использование офшорных схем может негативно сказаться на имидже компании и привести к потере доверия со стороны партнеров и клиентов. Поэтому, при использовании офшорных компаний необходимо соблюдать максимальную прозрачность и соблюдать все требования законодательства.

В-третьих, необходимо учитывать риски, связанные с изменениями в законодательстве и налоговом регулировании. Международные организации и отдельные страны активно работают над ужесточением правил деятельности офшорных компаний и повышением прозрачности финансовых потоков. Например, внедрение правил КИК (контролируемых иностранных компаний) и автоматического обмена информацией (АЕОИ) существенно ограничивает возможности использования офшорных компаний для уклонения от уплаты налогов. Поэтому, необходимо постоянно следить за изменениями в законодательстве и адаптировать свои стратегии к новым условиям [Артемова, Дмитриева, 2017, с. 66].

Таким образом, использование офшорных юрисдикций для оптимизации налогообложения и репатриации капитала представляет собой сложный и многогранный вопрос, требующий тщательного анализа и взвешенного подхода. С одной стороны, офшорные компании могут быть эффективным инструментом для снижения налоговой нагрузки и привлечения капитала в Россию. С другой стороны, использование офшорных схем сопряжено с рисками, связанными с усилением контроля, репутационными потерями и изменениями в законодательстве. Поэтому, при принятии решения об использовании офшорных юрисдикций необходимо учитывать все факторы и соблюдать максимальную осторожность.

## Заключение

Анализ показал, что офшорные компании продолжают оставаться важным инструментом для поддержания экономической активности, несмотря на международные усилия по борьбе с уклонением от налогов и отмыванием денег.

Во-первых, исследование подтвердило, что использование офшорных юрисдикций играет существенную роль в обеспечении внешнеторговых операций российских компаний, особенно в условиях ограничений на прямые расчеты и логистические цепочки. Офшорные структуры позволяют обходить санкционные ограничения, диверсифицировать экспортно-импортные потоки и обеспечивать доступ к международным рынкам. Однако, важно отметить, что использование офшорных схем сопряжено с рисками, связанными с усилением контроля со стороны регулирующих органов и возможными репутационными потерями.

Во-вторых, анализ показал, что привлечение иностранных инвестиций через офшорные компании представляет собой как возможности, так и риски для российской экономики. С одной стороны, офшорные юрисдикции обеспечивают конфиденциальность инвесторов и снижают транзакционные издержки, что способствует притоку капитала. С другой стороны, такие

инвестиции могут быть менее устойчивыми и более склонными к оттоку в периоды экономической нестабильности. Кроме того, существует риск, что офшорные компании используются для легализации доходов, полученных преступным путем.

В заключение следует отметить, что для эффективного использования офшорных юрисдикций в интересах российской экономики необходимо совершенствование правового регулирования, усиление контроля за финансовыми потоками и развитие международного сотрудничества в сфере борьбы с уклонением от налогов и отмыванием денег. Дальнейшие исследования в этой области должны быть направлены на разработку научно обоснованных рекомендаций по оптимизации использования офшорных механизмов в условиях санкционного давления и обеспечению устойчивого экономического развития Российской Федерации.

### Библиография

1. Артемова, М.А. Проблема офшорных зон в мировых финансах / М.А. Артемова, А.Б. Дмитриева // Финансовая жизнь. - 2017. - № 2. - С. 66-71.
2. Бодров, А.Г. О роли и факторах офшорных зон в мировой финансовой системе послевоенного периода / А.Г. Бодров // Экономические отношения. - 2018. - Т. 8. - № 1. - С. 49-62. - С. 54-55.
3. Лазарян, А. В. Новые методы приоритизации инвестиций в развитие сетей сотовой связи России / А. В. Лазарян // Финансы и кредит. - 2024. - Т. 30, № 9(849). - С. 2071-2088.
4. Минаков, А. Венчурное финансирование и краудфандинг как инструменты поддержки экономической безопасности субъектов малого инновационного бизнеса / А. Минаков // Экономическое развитие России. - 2018. - Т. 25, № 8. - С. 42-46.
5. Минаков, А. В. Обеспечение экономической безопасности государства в условиях санкций западных стран / А. В. Минаков, С. Б. Лапина // Вестник экономической безопасности. - 2021. - № 2. - С. 305-312.
6. Мировая экономика и международные экономические отношения: Учебник для бакалавров, 1-е изд. / под ред. Р.К. Щенина, В.В. Полякова. - М.: Юрайт, 2013. - 446 с.
7. Михайлин, А.Н. Эволюция концепции и инструментов деофшоризации российской экономики / А.Н. Михайлин, Ю.П. Григорьева // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2016. - № 78. - С. 8893.
8. Проблемы экономической безопасности: теория и практика : Коллективная монография / О. В. Шинкарева, А. В. Минаков, Е. В. Егорова [и др.] ; Уральский государственный лесотехнический университет. Том 1. - Екатеринбург : федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования "Уральский государственный лесотехнический университет", 2020. - 213 с.
9. Чудаев А. В. Энергетика, как триггер повышения темпов благосостояния общества и государства // А. В. Чудаев // Экономика строительства. - 2023. - № 9. - С. 72-75. - EDN: JKNVFX. - ISSN: 0131-7768.
10. Turyan K.V. "Influence of financial intermediation institutes on the welfare of the population in the post-Soviet countries: A comparative analysis.", Cogent Social Sciences, Volume 9, Issue 2 (2023), Published by Informa UK Limited, trading as Taylor & Francis Group, DOI: 10.1080/23311886.2023.2252260, <https://elibrary.ru/item.asp?id=64080459> . С. 1.

## Offshore Jurisdictions and Their Application for Overcoming Economic - Political Barriers in Relation to the Russian Federation's Economy

**Vladislav M. Filippov**

Master's Student,  
Higher School of Law,  
Plekhanov Russian University of Economics,  
117997, 36, Stremyanny Lane, Moscow, Russian Federation;  
e-mail: [filippov.vlad2000@gmail.com](mailto:filippov.vlad2000@gmail.com)

---

**Abstract**

The article examines the opportunities and risks of using offshore jurisdictions by Russian companies amid increasing economic-political pressure and sanctions restrictions. It explores the role of offshore companies in facilitating foreign trade operations, attracting foreign investments, and tax optimization. The legal and economic aspects of utilizing offshore jurisdictions are analyzed, along with their impact on the resilience and competitiveness of the Russian economy. Particular attention is given to identifying specific risks associated with the use of offshore companies under sanctions regimes, including heightened regulatory scrutiny and potential reputational damage. Recommendations are proposed for improving legal regulations and enhancing control over financial flows to increase the effectiveness of offshore mechanisms in serving the interests of the Russian economy while minimizing their negative consequences.

**For citation**

Filippov V.M. (2025) Ofshornye yurisdiksiii i ikh primeneniye dlya preodoleniya ekonomicheskopoliticheskikh bar'erov v otnoshenii ekonomiki Rossiyskoy Federatsii [Offshore Jurisdictions and Their Application for Overcoming Economic-Political Barriers in Relation to the Russian Federation's Economy]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 15 (3A), pp. 380-387.

**Keywords**

Offshore jurisdictions, economic-political barriers, sanctions, foreign trade operations, foreign investments, tax optimization, capital repatriation, financial risks, legal regulation, Russian economy.

**References**

1. Artemova, M.A. The problem of offshore zones in global finance / M.A. Artemova, A.B. Dmitrieva // *Financial life*. - 2017. - No. 2. - pp. 66-71.
2. Bodrov, A.G. On the role and factors of offshore zones in the global financial system of the post-war period / A.G. Bodrov // *Economic relations*. - 2018. - Vol. 8. - No. 1. - pp. 49-62. - pp. 54-55.
3. Lazaryan, A.V. New methods of prioritizing investments in the development of Russian cellular networks / A.V. Lazaryan // *Finance and Credit*. - 2024. - Vol. 30, No. 9(849). - p. 2071-2088.
4. Problemy ekonomicheskoi bezopasnosti: teoriya i praktika: Kollektivnaya monografiya / O.V. Shinkareva, A.V. Minakov, E.V. Egorova; Ural'skii gosudarstvennyi lesotekhnicheskii universitet. Tom 1. Ekaterinburg: "Ural'skii gosudarstvennyi lesotekhnicheskii universitet", 2020. 213 s.
5. Minakov, A. Venture financing and crowdfunding as tools to support the economic security of small innovative businesses / A. Minakov // *Economic development of Russia*. - 2018. - Vol. 25, No. 8. - pp. 42-46.
6. Minakov, A.V. Ensuring the economic security of the state in the context of Western sanctions / A.V. Minakov, S. B. Lapina // *Bulletin of Economic Security*. - 2021. - No. 2. - pp. 305-312.
7. World economy and international economic relations: Textbook for bachelors, 1st ed. / edited by R.K. Shchenin, V.V. Polyakov. - M.: Yurayt, 2013. - 446 p.
8. Mikhailin, A.N. Evolution of the concept and tools of deoffshorization of the Russian economy / A.N. Mikhailin, Y.P. Grigorieva // *Bulletin of the University (State University of Management)*. 2016. No. 78. pp. 8893.
9. Chudaev A.V. Energy as a trigger for increasing the pace of welfare of society and the state // A.V. Chudaev // *Economics of construction*. - 2023. - No. 9. - pp. 72-75. - EDN: JKNVFX. - ISSN: 0131-7768.
10. Turyan K.V. "Influence of financial intermediation institutes on the welfare of the population in the post-Soviet countries: A comparative analysis.", *Cogent Social Sciences*, Volume 9, Issue 2 (2023), Published by Informa UK Limited, trading as Taylor & Francis Group, DOI: 10.1080/23311886.2023.2252260, <https://elibrary.ru/item.asp?id=64080459> . p. 1.