

Соловьев Е. Н.

*кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Правовое регулирование
и экономика таможенного дела,
Московский государственный университет
путей сообщения (МИИТ)
e-mail. s140145@mail.com*

Власов А. В.

*кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Гражданское право и процесс»,
Российская академия предпринимательства
e-mail. a.vlasov@volny.cz*

Вывод капитала в оффшоры и проблемы противодействия отмыванию «грязных» денег в современной мировой экономике

В данной статье рассмотрены оффшоры как инструмент глобальной экономики. Оценка его, схемы, масштабы, оффшоризации экономики и их влияние на национальную экономику. Проблемы и угрозы оффшоризации, развитию отечественной экономики, и методы её деоффшоризации.

***Ключевые слова:** оффшор; оффшорные юрисдикции; оффшоризация экономики; деоффшоризация экономики; бенефициар.*

Soloviev E. N.

*PhD (Economics), associate professor, associate professor of the
legal regulation of the economy and customs department
Moscow State University of Railway Engineering (MIIT)*

Vlasov A. V.

*PhD (Economics), associate professor of the civil law and procedure
department, Russian academy of entrepreneurship*

Capital flight to offshore and challenges of combating money «dirty» money in the modern global economy

*This article describes the offshore as a tool for the global economy. Assessment of his
scheme, scope, Offshoring economy and their impact on the national economy. Offshoring*

problems and threats, development of the national economy, and its method of deofshorizatsii.

Keywords: *offshore, offshore jurisdictions; Offshoring economy, offshoring economy beneficiary.*

Оффшоры как инструмент глобальной экономики – сложное явление. Оценка его противоречива и зависит от многих интересов. Цель корпоративных интересов, высокая прибыль и стабильные правила ведения бизнеса. Интересы коррумпированных лиц, сокрытие и сохранения наворованных капиталов.

Бизнес оффшор привлекает, как инструмент налоговой оптимизации, управления расходами компании, защиты бизнеса, сокрытия конечных бенефициаров, как средство упрощения для бизнеса сделок в разных юрисдикциях.

Оффшор больше в Великобритании и США, в Европе меньше. Китай использует оффшоры, как инструмент внешнеэкономической экспансии, причем крупные компании пользуются оффшорами, в рамках госпрограмм привлечения зарубежных инвестиций.

Финансовый кризис, заставил правительства многих стран искать меры снижения дефицита бюджетов, и меры увеличения поступлений в бюджет, основным способом снижения долга сочли, борьбу с оффшорами.

2013 год стал самым эффективным в борьбе с оффшорами, это удар по оффшорному государству Кипр, и по оффшору Британские Виргинские острова.

В борьбе с оффшорами США добились в конце 20-го столетия от Швейцарской банковской оффшоры, получения информации о банковских вкладах своих граждан.

Подобную борьбу провела и Германия по своим клиентам банков Люксембурга, Швейцарии, Лихтенштейна, поставив под угрозу, само понятие банковской тайны и лишило главного преимущества эту налоговую гавань. Основная цель борьбы с оффшорами, это борьба с налоговыми уклонистами. Одним из примеров такой борьбы являются налоговые амнистии в США, Италии, Великобритании, по выведенным капиталам в оффшоры.

Рассмотрим схемы оффшоризации, проводимые в глобальной экономики.

На Западе в оффшорах создаются, как правило, дочерние структуры материнских компаний, имеющих «прописку» в метрополии (США, Великобритания и др.). Дочерние оффшорные структуры являются цен-

трами аккумуляции прибыли. В некоторых случаях они также используются для разного рода схем, основанных на манипуляции трансфертными ценами. Западные схемы «заточены» на минимизацию налогов, уплачиваемых материнской компанией в казну метрополии.

У российских компаний схема иная: выстраивается цепочка оффшорных компаний, на верхнем конце, которой находится материнская компания – конечный бенефициар. А в российской юрисдикции находятся дочки, внуки, правнучки, в капитале которых участвуют вышестоящие оффшорные компании. Российская схема «заточена» на защиту собственности, на эффективный контроль конечного бенефициара над активами, расположенными в России¹.

При сохранении анонимности конечного бенефициара. Россия в данный момент находится в уникальном и в тоже время в стратегически уязвимом положении. Хребет современной российской экономики – предприятия ТЭКа, порты и аэропорты, связь, доменные печи, объекты электроэнергетики – и все это контролируется из оффшоров.

В Европе не более 4% крупнейших и крупных компаний контролируются владельцами из оффшорных юрисдикций, в США – 2%.

Следствие такого положения вещей – громадные масштабы вывода активов через оффшоры, по данным НКО Tax Justice Network, в оффшорных юрисдикциях лежит от 21 до 32 трлн, причем это только деньги и ценные бумаги.

В докладе Global Financial Integrity Россия по масштабам нелегального вывоза капитала в 2011 году – 191 млрд. долл в оффшорные юрисдикции занимает первое место. Для сравнения: вторым в списке Китай (151 млрд. долл.), третьим Индия (85 млрд. долл.).

По оценкам Центрального банка Российской Федерации, в 2012–2013 годах из России через ТС было выведено \$47 млрд., а размер внешнего долга увеличился на 130 млрд. долларов и достиг 720 млрд. долларов. Долг компаний и банков вырос до 645 млрд. долларов, занимая за рубежом средства, в качестве залогового имущества закладывают под кредиты акции в том числе с государственным участием.

Многие Россию рассматривают как место для получения капитала, место же проживания как правило за граница. И как следствие всего этого сырьевая экономика, так и проще и не затратно.

Призывать такой бизнес модернизировать национальную экономику наивно, их интересы, как можно дольше сохранить такое положе-

¹ Петченко М.А. «Международно-правовое регулирование деятельности оффшорных финансовых центров»: статья // Юрист-международник. – 2006. – № 2.

ние. В стране, где основная масса чиновников владеют активами за рубежом, ведут коммерческую деятельность там сами, либо их родственники или аффилированные лица, кровно заинтересованы в офшорах и связанными с ними компаниями-прокладками из престижных юрисдикций. Работая на свой бизнес, обязанности свои должностные выполняют дистанционно решая их в свою пользу.

К сожалению, офшорами активно пользуются компании, имеющие государственный статус, – госкорпорации, акционерные общества с преобладающей долей государства. Президент Путин в послании Федеральному собранию признал, что госкомпании 90% сделок совершают в иностранной юрисдикции.

Так Газпром, провел «сделку века», выкупив компанию ТНК-ВР сначала у российских акционеров, потом у британских собственников, тем самым вольно или невольно спровоцировал усиление процессов офшоризации в экономике. Мало того, что все эти сделки осуществлялись за рубежом и в конце концов активы все-таки попали в российскую юрисдикцию, но Газпром умудрился под эту операцию занять на внешнем рынке более 35 млрд долларов, т.е. более 1 трлн. рублей, и снова заложил приобретенный им пакет акций опять-таки за рубежом международным ростовщикам.

Это же касается и сделок по размещению ценных бумаг Внешторгбанка и Сбербанка, так называемых SPO. В ходе этих операций также в российскую экономику входили иностранные инвесторы, главным образом через офшоры, что также усилило масштабы офшоризации экономики.

Необходимо создать эффективный союз государства, бизнеса и самого гражданского общества. И, конечно же все изменения должны проходить с соблюдением принципа эффективности ².

По данным депутата Государственной Думы Е.А. Федорова, долгое время возглавлявшего комитет по экономической политике и предпринимательству, 95% крупных и крупнейших российских компаний управляют из офшорных юрисдикций.

Лидер партии «Справедливая Россия» Сергей Миронов таким образом охарактеризовал офшорный характер российского бизнеса: «...у России фактически нет своей экономики».

² Залещанский Б. Д., Репкина О. Б. Системы управления в современных условиях хозяйствования // Ученые записки: Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России: Сб. науч. трудов. Вып. XXXI. – М.: Российская Академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2012.

Для предприятий, зарегистрированных вне налоговой территории России, будущее страны — пустой звук. В оффшорах «создаются» наличные деньги для подкупа чиновников. Там же находится и ответственность чиновников, приобретенная на коррупционные деньги.

В другом своем выступлении С. Миронов отметил, что «в России оффшорные структуры контролируют практически всю черную и цветную металлургию, большую часть угольной промышленности. Даже водоканалы в некоторых городах у нас сегодня управляются из оффшоров.

По сведениям председателя Комитета по промышленности Государственной Думы предыдущего созыва Сергея Себко, в оффшорных юрисдикциях зарегистрировано 295 системообразующих российских предприятий, относящихся к добыче полезных ископаемых, энергетике, инфраструктуре. Одно из исследований дает такую цифру: у 25% российских компаний с объемом годовых продаж более 30 млрд. рублей имеются оффшорные владельцы. Эти данные согласуются с выборочными оценками, произведенными журналом «Эксперт». Из 50 крупнейших российских компаний рейтинга «Эксперт-400» с совокупной выручкой 16 трлн. рублей, принадлежащих частному капиталу и не являющихся дочерними структурами иностранных корпораций, 46% (то есть 23 компании) либо зарегистрированы за рубежом³.

Они зарегистрированы главным образом в оффшорных зонах на Кипре, в Нидерландах или на Британских Виргинских островах, при этом за оффшорами числится от 40 до 90% акций таких компаний, там находится центр прибыли, а также центр принятия управленческих решений.

Россия должна тщательно оценивать полезность взаимоотношений с международными финансовыми организациями. Так, например, Всемирная Торговая Организация (ВТО), ставшая в 1995 году приемником Всеобщего соглашения по тарифам и торговле ГАТТ, которое было принято в 1947 году, ставит своей целью устранение искусственных препятствий международной торговли⁴.

Президент Путин, выступая 12 декабря 2013 года с посланием Федеральному собранию сформулировал свои предложения по деоффшоризации экономики.

³ Кутаков Р.Б. Современные тенденции развития оффшорных центров // Вестник Университета (Государственный университет управления). — 2008. — № 1.

⁴ Балабанов В. С., Репкина О. Б. Предпринимательство в условиях модернизации национальной экономики по инновационному типу // Путеводитель предпринимателя: Сб. науч. трудов. Вып. XV. — М.: Российская академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2012.

В выступлении Путин отметил, что «результаты пока мало заметны. Напомню о масштабной сделке текущего года с объёмом более 50 миллиардов долларов. Продажа долей в компании ТНК-ВР прошла вне российской юрисдикции, хотя продавцы известны — это российские граждане, и покупатель хорошо известен — одна из крупнейших российских компаний».

В прошлом году по данным ЦБ России через оффшоры или пулоффшоры прошли российские товары общей стоимостью 111 миллиардов долларов — что составляет 20% экспорта, 50% российских инвестиций в другие страны, а это 50 миллиардов долларов также пришло на оффшоры.

Президент в послании внёс следующие предложения «Доходы компаний, которые зарегистрированы в оффшорной юрисдикции и принадлежат российскому собственнику, конечному бенефициару, должны облагаться по нашим налоговым правилам, а налоговые платежи должны быть уплачены в российский бюджет. И нужно продумать систему, как эти деньги изъять».

«Компаниям, зарегистрированным в иностранной юрисдикции, нельзя будет пользоваться мерами государственной поддержки, включая кредиты ВЭБа и госгарантии. Им, этим компаниям, также должен быть закрыт доступ к исполнению государственных контрактов и контрактов структур с госучастием».

«Ввести уголовную ответственность в отношении их руководства, за предоставление заведомо недостоверных, неполных сведений о реальном положении банков, страховых компаний, пенсионных фондов, других финансовых организаций».

Необходимо создать систему по избавлению нашей кредитно-финансовой системы от разного рода «отмывочных контор» или как еще говорят — «прачечных». При этом интересы добросовестных клиентов и вкладчиков проблемных банков должны быть надёжно защищены.

Борьба с размыванием налоговой базы, с разного рода оффшорными схемами — сегодня мировая тенденция. Эти темы широко обсуждаются и в формате «восьмёрки», и «двадцатки». И Россия будет проводить такую политику как на международном, так и на национальном уровне.

«Хотите в оффшорах — пожалуйста, но деньги сюда», — заявил Путин, обозначив тем самым вектор деоффшоризации. «Компании, которые работают в России, но зарегистрированы в иностранной юрисдикции, не должны пользоваться мерами господдержки, получать кредиты от институтов развития и исполнять госконтракты», сказал Путин.

Таким образом президент определил принципы деоффшоризации на долгосрочную перспективу.

Все понимают, что в ситуации, когда экономика носит оффшорный характер и стратегические управленческие решения принимаются только в интересах зарубежного капитала — без учета интересов национальной экономики, — это прямая угроза государственному суверенитету и безопасности страны.

Основная задача правительства в корне изменить сложившуюся тенденцию, это возврат крупнейших и стратегических сфер производства и бизнеса под управление Российской юрисдикции.

Сегодня ни один из чиновников ответственных за экономику страны не владеет информацией, кем управляется компания зарегистрированная, в оффшорах, она по сути анонимна и не является российской.

Таким образом, пряча собственность, так называемые «предприниматели» по сути, представляют угрозу национальной безопасности.

Ища в оффшорах оптимизацию и анонимность, слушая и следуя советам всевозможных консультантов по созданию оффшорного бизнеса, многие не представляют, что ждёт их самих и наследников в поиске и доказательстве, что это твоё. Примеры уже есть Березовский, наследники которого о размере своего наследства только предполагают, но вряд ли когда им воспользуются.

Аэропорт Домодедово, вклады в оффшор Кипр и это только начало. Управлять в такой форме стратегическими активами страны нельзя, и этот беспредел необходимо прикрыть.

Одним из наиболее важных факторов указывающий на необходимость деоффшоризации, это зависимость российской промышленности от дешёвых кредитных ресурсов зарубежных банков, где основным условием и гарантией получения кредита является обязанность быть резидентом оффшора, а гарантом возврата залог в ценных бумагах этой компании⁴.

Таким образом оффшоризация экономики страны создала почву для вывода капитала, стратегических активов и анонимность управления оффшорными компаниями, что усилило возможности коррупции.

Масштабы таковы, что оффшоризация экономики России, ведет к обескровливанию и окончательной распродаже активов в собственность ТНК и ТНБ, и необходимы принудительные методы быстрой и бескровной деоффшоризации.

⁴ Шевчук Д. А. Оффшоры: инструменты налогового планирования ГроссМедиа; РОСБУХ, 2008.

Такая масштабная оффшоризация несовместима с модернизацией и стремлением стать одной из ведущих экономик мира.

Считаю, что предложенные Путиным меры давно назрели и требуют оперативной реализации, но ими ни в коем случае нельзя ограничиться.

Бизнес на этот раз сигнал понял и отреагировал немедленно. «Метеллоинвест», МТС, «Русгидро», УС Rusal и акционеры «Камаз», заявили об отказе от оффшорных структур или о переводе операций в Россию.

Поддержал деоффшоризацию центров прибыли (когда производство находится в одной стране, а прибыль концентрируется в другой, в оффшоре) и Владимир Потанин, президент инвестиционной компании «Интеррос» и гендиректор «Норильского никеля».

«Правильная и нужная для экономики идея. Если бизнес находится в России, то он должен здесь платить налоги и здесь реализовывать всю социальную нагрузку. Нельзя уводить деньги из страны, в которой их зарабатываешь», — сказал «Газете.Ru» Потанин. «Интеррос» инвестирует в отечественные компании. Например, «Норильский никель» и «Роза Хутор» являются российскими юридическими лицами, и все налоги платят в России, добавил Потанин.

Все развитые страны борются с оффшорами, и идея президента находится в этом тренде. Но деоффшоризация — дело тонкое. Тут легко перегнуть палку, считает политик и бизнесмен Михаил Прохоров.

«Оффшоры показывают, насколько эффективно работает национальное законодательство, насколько оно конкурентно к другим юрисдикциям. Если слишком увлечься борьбой с оффшорами, то компании уйдут кредитоваться на Запад и отечественная банковская система потеряет большое количество заемщиков», — сказал Прохоров «Газете.Ru».

По мнению экономиста Хейфец, нужно определить несколько принципов, на которых будет базироваться программа деоффшоризации и которые останутся неизменными на протяжении долгого времени.

В борьбе с оффшорами необходимо проявить твёрдость, для этого необходимо пересмотреть ряд принятых решений в 90-годы по либерализации валютного законодательства, возродить валютное регулирование и валютный контроль. Нынешний сверх либеральный капитальный режим способствует тому, что из России вымываются зарабатываемые нашей страной нефтедоллары.

Наступило время создать полноценную валютно-финансовую систему страны. Национальный банк, должен стать институтом построения и рефинансирования экономики, главной задачей которого создание конкурентной инвестиционно-банковской системы, с соответствующими сроками и доступными ставками по кредитам.

Навести в системе государственного управления порядок, тем самым устраним бегство капитала в офшоры из-за рейдерского захвата, противоправных действий со стороны конкурентов.

Если чиновники и бизнес поймут, что их капиталы за рубежом легализовать, и использовать нельзя, что они заложники своих капиталов, которые работают против них самих, тогда начнется движение капитала внутрь страны.

Хочется верить, что бизнес будет активно переводить свои капиталы из офшоров в Россию, менять юрисдикцию и платить налоги в российскую казну. Кризис в мире обостряется на фоне кризиса активно идёт борьба с российскими клептоманами за рубежом, пример тому Кипр, всё это способствует возврату капитала в РФ.

И начинать это надо с национализации физических активов на территории РФ и финансовых в офшорах, так как многие активы офшорных компаний являются украденным у государства. И здесь хорошо должны поработать юристы и экономисты. Только так можно оздоровить экономику страны.

Используемые источники

1. Конституция Российской Федерации (с изм. от 13.12.2008) (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2013).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2014).
4. Балабанов В. С., Репкина О. Б. Предпринимательство в условиях модернизации национальной экономики по инновационному типу // Путеводитель предпринимателя: Сб. науч. трудов. Вып. XV. — М.: Российская академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2012.
5. Залещанский Б. Д., Репкина О. Б. Системы управления в современных условиях хозяйствования // Ученые записки: Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России: Сб. науч.

- трудов. Вып. XXXI. — М.: Российская Академия предпринимательства; Агентство печати «Наука и образование», 2012.
6. Чашин А.Н. Оффшорные зоны: правовое регулирование. 2010 г.
 7. Шевчук Д. А. Оффшоры: инструменты налогового планирования ГроссМедиа; РОСБУХ, 2008.
 8. Официальный электронный ресурс Федеральной службы государственной статистики: <http://www.gks.ru/>.
 9. Официальный электронный ресурс Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) <http://www.fedsfm.ru/>.
 10. Справочная правовая система «Гарант».