



Contents lists available at ScienceCite

## Humanitarian and Socio-Economic Sciences Journal

International Conference

journal homepage: <http://scopusu.com/scopus/index.php/hum-se-sc/index>



### ОФШОРЫ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Чепрасов Михаил Геннадьевич<sup>1</sup>, Алёхин Юрий Викторович<sup>2\*</sup>, Чурляева Яна Владимировна<sup>2</sup>

<sup>1</sup> к.ю.н., доцент кафедры административного и финансового права, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург, Российская Федерация

<sup>2</sup> студент, юридический факультет, второй курс, ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург, Российская Федерация

#### ARTICLE INFO

*Article history:*

*Received 25 November 2018*

*Accepted 27 November 2018*

*Available online 01 December 2018*

*JEL classifications: No*

*УДК 336*

*Keywords:*

офшоры; офшорные зоны;  
деофшоризация экономики;  
статистика; бизнес;  
налогообложение;  
налоговые льготы

#### ABSTRACT

Данная статья посвящена всестороннему изучению, актуальной на сегодняшний день проблемы под названием «офшоры».

В публикации раскрывается содержание таких понятий как «офшоры», «налоговые гавани», «деофшоризация». Авторами проведена оценка влияния офшоров на экономику страны. Кроме того, значительное внимание уделяется оценивающим сведениям многих экспертов по состоянию на текущее время. Помимо этого, авторами прослежено зарождение и становление офшорных зон, а также выяснены их особенности и характерные черты. Приведен анализ взглядов как российских, так и зарубежных ученых, политиков, судей, экономистов и философов. Затронуто рассмотрение направления деофшоризации. Однако, несмотря на столь полное погружение в данную тему, проблема изучена не полностью и требует исследования.

© 2018 The Author. Published by OEAPS Inc. This is an open access article under the CC BY-NC-ND license (<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>).

\*Corresponding author. E-mail address: [secret.alyokhin@gmail.com](mailto:secret.alyokhin@gmail.com)

Peer-reviewed Publication DOI doi: [10.31228/osf.io/whx6m](https://doi.org/10.31228/osf.io/whx6m)

<https://doi.org/10.5281/zenodo.1825001>

ISBN: 978-1-790-23501-8

## OFFSHORE IN THE CONDITIONS OF GLOBALIZATION OF THE WORLD ECONOMY

**Cheprasov Mikhail Gennadievich<sup>1</sup>, Alyokhin Yuri Viktorovich<sup>2</sup>, Churlyayeva Yana Vladimirovna<sup>2</sup>**

<sup>1</sup> *Candidate of Law, Associate Professor, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Orenburg State University», Orenburg, Russia*

<sup>2</sup> *student, faculty of law, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «Orenburg State University», Orenburg, Russia*

---

### ABSTRACT

This article is devoted to a comprehensive study of the actual problem of today called "offshore". The publication reveals the content of such concepts as "offshore", "tax havens", "de-offshorization". The authors have assessed the impact of offshore companies on the country's economy. In addition, considerable attention is paid to the evaluating information of many experts as of the current time. In addition, the authors traced the emergence and development of offshore zones, as well as their features and characteristics. The analysis of the views of both Russian and foreign scientists, politicians, judges, economists and philosophers is given. Consideration of the direction of de-offshorization is affected. However, despite such a complete immersion in this topic, the problem has not been fully studied and requires research.

**KEYWORDS:** offshore, offshore zones, de-offshorization economy, statistics, business, taxation, tax benefits

---

Актуальность выбора темы обуславливается тем, что в современной мировой экономике в условиях углубления ее глобализации, интенсивного развития процессов национальной экономической интеграции, сопутствующего роста международной торговли, экономика всех стран мира становится более сближенной, более взаимосвязанной, что в последствии отражается на унификации налоговых систем. Но не смотря на данный процесс унификации в каждой стране существует своя определенная, специфическая система налогообложения. Различия всех этих систем, бесспорно, predispose конкуренцию на валютном рынке государств, где лучшие условия для ведения бизнеса являются преимущественными перед территориальностью. Прибавив ко всему этому информационно-

технологическое развитие мировой экономики, мы получаем облегчение условий на любые взаимоотношения с внутренними рынками других стран и в целом с мировым рынком. Все выше перечисленные факторы привели к активному развитию офшорного бизнеса еще в конце XX века.

Первоначально в развивающихся странах формировались предприятия для сборки готовой продукции, которые затем экспортируются в развитые страны. Транснациональные корпорации (ТНК) немного позже, стали в ряде стран создавать офисы, через которые уплачивались налоги. Выбор территорий и стран, куда направлялись финансовые средства для оптимизации налогообложения, получил

наименование «налоговое планирование», а страны, где такие офисы организовывались - «налоговые гавани». Итак, в литературе они стали называться «оффшорными зонами». Снижение занятости в промышленности и объемов налоговых выплат в некоторых странах стало следствием распространенности подобной практики в мировой и российской экономиках, что спровоцировало ряд дискуссий по поводу целесообразности и правомерности функционирования таких предприятий. [3]

Огромное влияние на масштаб и структуру международного движения денежных средств оказывает состояние оффшорного бизнеса в стране-экспорте капитала. Неотъемлемой частью экономической жизни мирового общества стала практическая деятельность использования бизнесом оффшоров и, так называемых, налоговых гаваней. Глобальный финансово-экономический кризис, разумеется, привел к существенному росту популярности оффшорного бизнеса. По различным оценкам, по состоянию на 2017 год около 35-40 стран всего мира или их субъектов являются оффшорными зонами, вклад которых в мировом ВВП сравнительно невелик (лишь 1,22%). Несмотря на это, через них проводится около 60% всех финансовых транзакций и 25% международного движения капитала в мире.

Непрерывное развитие схем нелегального вывода капитала и активизация оффшорного бизнеса, в конечном счете, привели к необходимости создания и обоснования концепции деоффшоризации. Собственно, что же такое деоффшоризация? Впервые определение понятия «деоффшоризация» было предложено 22 мая 2013 года известным российским специалистом в области международного налогового права Александром Сергеевичем Захаровым.

Итак, под «деоффшоризацией» понимается проведение государством комплекса мероприятий

в правоприменительной, законодательной и информационной областях для снижения или исключения впоследствии вовлеченности в национальный хозяйственный оборот резидентов под видом иностранных лиц или с использованием иностранных правовых конструкций, преследующих преимущественно незаконные или недобросовестные цели».

По оценкам экспертов, по состоянию на 2017 год, 50% производственных активов России принадлежит компаниям, зарегистрированным в оффшорных зонах (с целью сопоставления: в США и ЕС - процентное соотношение не превосходит отметку в 10%). При этом в офшорах регистрируют собственные финансовые, как частные, так и государственные компании. Рекордные масштабы оттока капитала в 2014 году в Российской Федерации (153 млрд. долл.) обнаружили резкую необходимость государства в проведение политики деоффшоризации, значительную роль в эффективной реализации которой играет всемерное использование накопленного международного опыта по данному вопросу.

Тем не менее, сложно переоценить роль офшоров во внешнеэкономических операциях. Ни в одном источнике не указывается конкретная стоимость денежных средств, аккумулированная на счетах оффшорных компаний по всему миру.

По оценочным данным экономиста Г. Закмана, в офшорах сосредоточено около 8% мирового благосостояния, а у отдельных стран, включая Россию, эта цифра достигает приблизительно 50%.

Компания BCG во втором квартале 2017 года представила свой ежегодный отчет «Global Wealth», в котором эксперты исследуют мировое благосостояние стран на 2017 год. Из значительного числа представленной информации

были названы крупнейшие центры офшоров, куда, без сомнения, вошла Швейцария, которая является одной из самых развитых и богатых стран мира. Ее офшорный капитал составил порядка 2,3 триллиона долларов, а темпы годового роста за 2012-2017 года 3%. Германия, Франция, Саудовская Аравия стали странами-источниками поступления денежных средств. Швейцарская экономика тесно связана с внешним миром, прежде всего со странами ЕС, тысячами нитей производственной кооперации и внешнеторговых сделок, согласно подсчетам западных экономистов, она входит в первую десятку стран мира по уровню конкурентоспособности экономики. Банковская тайна привлекает иностранный капитал, причем банковский сектор составляет 9% ВВП. По подсчетам экспертов вторым является Гонконг. Офшорный капитал которого составил 1,1 триллиона долларов, а темпы годового роста за 2012-2017 года 10%. Странами-источниками поступления денежных средств стали: Китай, Тайвань и, как говорится, страна восходящего солнца - Япония. Экономика территории базируется на невмешательстве государства в экономику, свободном рынке и низком налогообложении. Сянган не является офшорной территорией, это свободный порт, и он не взимает таможенных сборов на импорт, там нет налога на добавленную стоимость или его эквивалентов. Акцизы взимаются только с четырех видов товаров, независимо от того, импортные они или местного производства. Гонконг - является важным центром международных финансов и торговли, а уровень концентрации штаб-квартир, бесспорно, является самым высоким в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Тройку крупнейших центров офшор закрывает Сингапур город-государство, офшорный капитал которого составил 0,9 триллиона долларов, а темпы годового роста за 2012-2017 года 11%. Странами-источниками поступления денежных средств стали: Китай, Индонезия, Малайзия. Сингапур из-

за низких налоговых ставок привлекателен для инвесторов. Всего в Сингапуре 5 налогов, из которых один налог на заработную плату, один - налог на прибыль. Суммарная ставка налогов - 27,1%. Макроэкономика Сингапура считается одной из наиболее открытых и свободных от коррупции экономик. В стране поддерживаются устойчивые цены, а ВВП на душу населения является одним из самых высоких в мире. [1]

Суммарно, конечно, невозможно подсчитать весь офшорный капитал. Приблизительно 4,3 трлн. долларов насчитывает только одна тройка крупных офшорных зон. В публикации экспертов указаны 10 наиболее крупных офшор в мире, в число которых так же вошли: Нормандские острова и остров Мэн, ОАЭ, США, Бахрейн, Люксембург, Монако и Великобритания. Все подсчеты могут далеко не соответствовать действительности, потому как являются приблизительными.

В течении нескольких десятков лет офшорные юрисдикции рассматриваются в качестве основного пути нелегального вывоза капитала и как это принято называть «отмывания» денежных средств. Заинтересованность у большинства стран к офшорной деятельности на протяжении длительного периода никак не исчезает. Несмотря на множественные усилия со стороны крупнейших интернациональных организаций ужесточить условия ведения офшорного бизнеса многие страны по сей день стремительно выражают интерес к деятельности офшор. Кроме того, ряд офшорных финансовых центров сегодня демонстрируют лучшие показатели уровня качества жизни и развития экономики, а также обходят по показателю «коррупционной чистоты» и качеству работы законодательных институтов многие не офшорные государства.

Американский судья и философ права Л.Хэнд еще в XX веке выразил свое мнение в отношении

офшор: «Нет ничего плохого в том, чтобы организовать свои дела так, чтобы платить как можно меньше налогов. Все так делают, и богатые, и бедные, и они правы. Никто не обязан платить больше, чем того требует закон; налоги - это принудительная дань, а не добровольный вклад!». Исходя из высказывания, можно сделать вывод о том, что Л.Хэнд открыто отзывался о плюсах офшор, выражаясь простым языком, назвал налоги - принудительной данью.

По распространённому мнению, поддерживаемому такими экономистами, как Джозеф Стиглиц, наличие офшорных зон является глобальной проблемой. Такие юрисдикции способствуют отмыванию денег и уклонению от уплаты налогов, как следствие, росту преступности и социальному неравенству.

По мнению многих экспертов, огромного экономического результата можно добиться путем закрытия офшор. Поскольку, не имея возможности вывезти средства за границу, магнаты будут вынуждены инвестировать их в проекты внутри страны, заниматься модернизацией индустрии, наращивать выпуск отечественной продукции, завоевывать рынки сбыта и так далее.

В самом деле, у государства появилась бы возможность решать множество социальных проблем, укреплять Вооруженные Силы, а также поддерживать науку и аграрный сектор. Именно так считает российский политик -И.И.Никитчук, описывая свое мнение в отношении офшор в одной из собственных работ «Закрытие офшорных зон», что непосредственно из названия отражает его точку зрения.

Так, например, российский юрист, бывший председатель Высшего арбитражного суда Российской Федерации - А.А.Иванов в свое время подчеркивал: «Многие страны борются с

офшорами, но надо понимать, что через офшоры национальные компании дают себе возможность немного облегчить налоговое бремя. Это отдушина, которую они для себя создают. Поэтому борьба с офшорами будет эффективна, когда будет сопровождаться снижением внутренней налоговой нагрузки». Из чего необходимо отметить точное понимание состояния зависимости причастия стран к офшорам. Надо признаться, мнение А.А.Иванова отражает одно из наиболее результативных решений проблемы офшоризации. Он понимает, что данная проблема существует не год и не два и характерна не только для России, но и для многих других стран, в том числе и развитых и, соответственно, если данная проблема не решена до сих пор, то маловероятно, что ее удастся решить в короткий срок и за пару простых действий. Однако необходимо совершенствование налоговой системы, а также увеличение инвестиций и создание выгодных условий для репатриации «сбежавшего» капитала.

Российские ученые, в частности Б.А.Хейфец, отмечают отрицательное воздействие на процесс деофшоризации двойных стандартов государственной политики. Государство, с одной стороны стремится избавиться от деструктивного влияния офшор, однако, с другой стороны - активно с ними сотрудничает. Данный тезис можно подтвердить примером сделки купли-продажи стратегического объекта ОАО «Ванинский морской торговый порт», который был продан в начале 2013 г. офшорным компаниям Кипра. Дочерняя компания «Мечел транс» приобрела 73% обыкновенных акций фирмы, а далее перепродал их большую часть иным кипрским офшорам.

Учёные по-разному выражают свое мнение в отношении офшор, одни утверждают, что, искоренив офшоры или свести их деятельность к минимуму можно добиться повышения уровня



экономики страны в целом, другие считают, что сделать это крайне сложно и фактически невозможно. Многие эксперты поддерживают офшорный бизнес, считая его безопасным «окном» для бизнеса.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что большинство научных деятелей признают неблагоприятное воздействие офшор на внутреннюю экономику страны, фактически, ушедшие из страны деньги, могли быть потрачены на улучшение социального уровня жизни и в целом на развитие экономики.

На сегодняшний день всё чаще жители нашей страны слышат такое сочетание слов как «офшорная зона», однако большинство его попросту не понимает, и это неудивительно, ведь люди, которые никаким образом не связаны с экономикой, бизнесом или юриспруденцией с понятием «офшорная зона» не сталкивались. С точки зрения терминологии, безусловно, следует проанализировать суть понятия «офшорная зона» и ее особенности. Под понятием «офшорная зона» как правило, подразумевается определенная юрисдикция, в рамках которой регистрируют фирмы, чьи источники прибыли расположены за границей этой юрисдикции.

В финансовом, международном, налоговом и гражданском праве данные зоны, в большинстве случаев, определяются как «небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за границы посредством предоставления налоговых льгот». Нулевое или номинальное налогообложение, как и строгая конфиденциальность информации и недостаточная прозрачность в действии закона являются их основными чертами.

Офшорные зоны имеют довольно богатую историю. Они зародились еще во времена

существования Древней Греции. Для многих малоразвитых стран целью создания офшоров является привлечение иностранных инвестиций в экономику. При этом следует отметить, что офшорным компаниям не допускается заниматься любой предпринимательской деятельностью в пределах офшорной зоны. Это делается с целью того, чтобы защитить национальный бизнес. В России офшорная деятельность получила развитие в 90-е годы. [2]

Особенностями офшорных зон является во - первых, наиболее легкая процедура регистрации нерезидентов, при которой выплачивается лишь чисто символическая сумма, во - вторых, по заниженным ставкам уплачиваются нерезидентами налоги с прибыли и подоходный налог с физических лиц, в - третьих, гарантируется секретность деятельности офшорных компаний, а также они освобождаются от государственного валютного контроля. От сборов за регистрацию и перерегистрацию, налоговых поступлений формируются основные доходы офшорной зоны. Значительный рост количества возникающих офшорных зон связывается с переходом развитых стран к монетаристской модели управления экономикой, что привело к ужесточению различных требований, предъявляемых к банкам, особенно в сфере конфиденциальности данных. Важное значение для офшорных зон имеет экономическая и политическая стабильность региона. Все офшорные зоны, как правило, имеют более или менее компактное региональное расположение.

С географической точки зрения к Азиатско-тихоокеанскому региону можно отнести Китай, Гонконг, Сингапур; к Средиземноморью - Гибралтар, Монако, а вот к Арабским странам - Ливан, ОАЭ, Бахрейн, также необходимо рассмотреть Африку, куда входят Сейшельские острова и Либерия; к Европе относятся

Швейцария, Люксембург, Лихтенштейн; Зона Карибского бассейна включает в себя Багамские острова, Барбадос, Гренаду, и наконец, Средиземноморье - Гибралтар и Монако.

Международный валютный фонд (МВФ), и центральные банки различных стран мира ведут работу по контролю за офшорными зонами. Вместе с тем, характер и объём предоставляемых в данном конкретном офшоре льгот и привилегий является самостоятельным аспектом систематизации, который делит все зоны на 3 группы:

Первая группа - это классические офшорные зоны, которые по своей структуре являются небольшими государствами, так называемого, третьего мира «кокосовые офшоры».

Вторая группа - это зоны невысокого налогообложения, то есть страны с льготным налоговым законодательством для иностранных компаний.

Третья группа - это государства, которые формально не являются офшорами, но налоговые законы, которые в некоторых случаях предполагают низкое (стимулирующее) налогообложение для определенных операций или групп инвесторов, как правило, иностранных.

Необходимо рассмотреть международное регулирование борьбы с офшорами. Хорошо известно, что в минувшие годы деофшоризация приняла поистине глобальные масштабы. С офшорами ведут борьбу как правительства отдельных государств, внося изменения в своё национальное законодательство, так и интернациональные организации на мировой арене.

В основном это Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее FATF) и Организация Экономического Сотрудничества и Развития (далее ОЭСР) и в меньшей степени

также Организация Объединенных Наций (далее ООН) Европейский Союз (далее ЕС) и другие.

В международной борьбе с офшорами существует два ключевых направления. К первому направлению интернационального регулирования борьбы с офшорами можно отнести деятельность FATF. Разработанные рекомендации по созданию в каждой стране более совершенного режима противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма являются, как правило, главным инструментом FATF. Выделяют 40 рекомендаций в сфере противодействия отмыванию денег. Данные рекомендации FATF считаются неотъемлемыми международными стандартами для выполнения государствами-членами ООН, а это более 190 государств.

Разработка международных налоговых стандартов, которая создается при ведущей роли ОЭСР является вторым направлением международной борьбы с офшорами. Более значимым положением этих стандартов является обязательный обмен информацией независимо от положений национального законодательства о защите частной информации или банковской тайны для налоговых целей.

В качестве способа борьбы с офшорными зонами многие страны выбирают составление так называемых черных списков территорий, операции на которых, возможно, и не запрещены, но точно попадают под особый контроль.

В 2018 году список, утвержденный Минфином, включает 108 государств и 18 территорий, которые не предоставляют сведения при проведении операций с финансами и обеспечивают льготные условия обложения налогами. В него вошли: Сент-Китс и Невис, Королевство Бахрейн, Гибралтар, Бермуды, Вануату, Сянган (Гонконг), Бруней-Даруссалам,

Союз Коморы, Лихтенштейн, Мальдивы, КНР, остров Лабуан (Малайзия), Ниуэ, ОАЭ, Доминика, Багамы, о. Анжуан, Маврикий, Монтсеррат, Монако, Палау, острова Теркс и Кайкос, Либерия, Аомынь (Макао), Нидерландские Антилы, Науру и др. В 2013 году из данного списка была исключена республика Кипр, в 2015 - Республика Мальта, в 2018 - Британские Виргинские острова.

Следует отметить, что этот список имеет значение только тогда, когда речь идет о возможности применения ставки по налогам, равной 0%. Таким образом, получить нулевой процент налогообложения могут компании, которые соответствуют следующим условиям: российская компания, которая намерена получить дивиденды, владеет половиной акций компании, которая их выплачивает, на протяжении не менее 1 года; иностранная компания, которая является плательщиком дивидендов, расположена в стране, не вошедшей в данный список. Офшорное законодательство устанавливает налог на прибыль в размере 9%, если же данные требования не будут соблюдены.

В период всемирного экономического упадка в 2008 году началась борьба с офшорами. В 2009 году ОЭСР объявила, так сказать, черный, белый и серый списки офшорных зон. При этом следует подчеркнуть, что страны-участницы G20 проявили собственное желание использовать наиболее строгие наказания против тех, кто оказался в черном и сером списках, вплоть до запрета вложения финансов в эти зоны.

Итогом стало абсолютное исчезновение черного списка и сокращение серого всего до двух позиций - Науру и Ниуэ. Россия, в свою очередь, не остается в стороне от данного процесса. В марте текущего года Российская Федерация ратифицировала Конвенцию относительно взаимной административной помощи по вопросам налогов. Участниками этой Конвенции на

сегодняшний день являются 70 государств. В тезис помощи участники соглашения вкладывают следующее: во-первых, обмен информацией; во-вторых, содействие во взимании налогов; в-третьих, проведение одновременных проверок по налогам; и наконец, в-четвертых, помощь в вопросе вручения документов плательщикам налогов. Обмен налоговой информацией, также учитывается данной Конвенцией.

В заключение всему выше сказанному, можно сделать вывод о том, что для результативной борьбы с офшорами нужна наибольшая координация усилий государственных, международных институтов и транснационального бизнеса на базе компромисса, который, собственно и будет обеспечивать баланс интересов, не подвергая вреду общественные блага.

Список литературы:

Ениколопов Н.С. 10 крупнейших в мире офшоров [Электронный ресурс] // Сетевое издание "Вести.Ру»: Всероссийская государственная телевизионная и радиовещательная компания" (ВГТРК). 2018. URL: <https://www.vestifinance.ru/articles/103107/print> (дата обращения: 26.06.2018)

Матусевич А.П. Россия и международный офшорный бизнес: эволюция взаимопроникновения // Вопросы теории и практики. №8-2, 2012.-120-124 с.

Николаева И.П. Мировая экономика: Учеб. пособие для вузов // Под ред. проф. И. П. Николаевой- 3-е изд., перераб. и доп. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. 105 с.