

Секция «Юриспруденция»

Некоторые аспекты деоффшоризации российской экономики

Никитин Александр Сергеевич

Студент

Российская правовая академия Министерства юстиции РФ, Юридический

факультет, Москва, Россия

E-mail: alex-nik2010@mail.ru

Проблема деоффшоризации экономики является на сегодняшний день одной из самых обсуждаемых тем в российских (да и в мировых) предпринимательских и юридических кругах. Президент России В. Путин, выступая на ежегодном послании Федеральному собранию РФ, уже не первый год акцентирует внимание главного законодательного органа на данной проблеме. В частности он отмечал, что борьба с оффшорным бизнесом сегодня мировая тенденция, и Россия будет проводить такую политику как на международном, так и на национальном уровне.[3] Такая позиция выработана в связи с тем, что оффшорные компании используются прежде всего для «оптимизации» налогообложения и вывода средств из отраслей российской экономики путем использования различных схем, что обеспечивается конфиденциальностью информации о конечных бенефициарах.

Под деоффшоризацией мы понимаем комплекс мер, прежде всего, правовых, которые направлены на предотвращение использования резидентами России оффшорных компаний в вышеприведенных целях. Стоит оговориться, что само использование оффшорных компаний является одним из легальных инструментов ведения предпринимательской деятельности, который можно использовать как законным, так и незаконным способом. Однако на практике бывает очень сложно доказать незаконность использования данного инструмента ввиду особой специфики оффшорных компаний. Отсюда, понятна тенденция направленная на минимизацию использования оффшорных компаний.

Целесообразность деоффшоризации экономики на настоящий момент мало у кого вызывает сомнения. Проблема состоит в рациональном выборе правовых средств и методов, с помощью которых станет возможно обеспечение планомерности и последовательности данного процесса. На основании предложений Президента по деоффшоризации экономики, озвученных 12 декабря 2013 года, профильный комитет Совета Федерации утвердил соответствующие рекомендации, в рамках которых, на настоящий момент, профильными органами исполнительной власти разрабатываются определенные изменения в действующее законодательство.[4] Во всем комплексе предложений можно условно выделить 3 группы мер: развитие международного сотрудничества в данной сфере; конкретизация и ужесточение соответствующих «налоговых» составов в административном и уголовном праве; внедрение правила об иностранных контролируемых компаниях.

Последняя мера имеет крайне важное для российского права значение. Сущность данного правила в том, что компания, зарегистрированная в иностранном государстве, но контролируемая резидентами России (бенефициарными собственниками), будет платить налоги по российскому праву. Таким образом, в российское право вводится новый критерий определения резидентства компании, помимо места регистрации, – место

фактического контроля. Основная проблема состоит в способах получения налоговыми органами информации о конечном бенефициаре и механизме обращения налогового взыскания. Представляется, что данная информация будет доступна в рамках международного сотрудничества в области обмена налоговой информацией. Стоит отметить, что на данный момент Россией не заключено ни одного соответствующего соглашения, хотя Правительством ведется работа над созданием Типового соглашения об обмене налоговой информацией.[1] В качестве механизма обращения налогового взыскания на конечного бенефициара представляется целесообразным развивать и использовать уже разработанную ВАС РФ концепцию «Деловой цели», в соответствии с которой любые конструкции (в том числе с использованием оффшорных компаний), не имеющие деловой цели, помимо уменьшения налога, игнорируются для целей налогообложения.[2]

В дополнении стоит отметить, что проблема деоффшоризации носит глобальный и комплексный характер. Ее невозможно решить какими-либо единичными мерами. Главная причина, которая заставляет предпринимателей «уходить в оффшоры», это, прежде всего, недостаточная гибкость российского правового регулирования, а также, отсутствие должного доверия к судебной системе, уверенность в том, что спор будет рассмотрен справедливо и по существу. Для решения данной проблемы, в первую очередь, требуется развитие российского законодательства, в особенности - норм корпоративного и договорного права, формирование более стабильной и единообразной судебной практики. Отсутствие существенных изменений в данных направлениях приведет к тому, что российские предприниматели будут создавать более сложные схемы корпоративного управления, хотя и увеличивая на этом свои издержки, но, тем не менее, обеспечивая более надежную правовую защиту бизнеса. В качестве иного возможного негативного последствия можно выделить существенное снижение деловой активности в России.

Литература

1. Хоменко И. Борьба с оффшорами в России: краткий обзор законодательства URL: <http://www.klerk.ru/law/articles/351033/>
2. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // "Вестник ВАС РФ N 12, декабрь, 2006.
3. Президент России [Электронный ресурс] / Послание Президента Федеральному Собранию 12 декабря, 2013. — Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/transcripts/19825/work>, свободный. — Загл. с экрана.
4. Совет Федерации Федерального Собрания РФ [Электронный ресурс] / Профильный комитет СФ утвердил рекомендации по деоффшоризации российской экономики, 2013. — Режим доступа: <http://www.council.gov.ru/press-center/news/37833/>, свободный. — Загл. с экрана.