

Лукьяненко Фёдор Сергеевич

Тимошкина Анастасия Игоревна

Lykianchenko Fedor Sergeevich

Timoshkina Anastasiya Igorevna

Студенты 2 курса финансового факультета

Финансового университета при Правительстве РФ, Москва

2th year student financial department,

Financial University under the Government

Of the Russian Federation, Moscow

Научный руководитель -к.э.н, доцент, Кузнецова В.В.

Scientific adviser - Ph.D (Economics), Kuznetsova V. V.

e-mail: Feodor.yar@gmail.com

timoshkinast@yandex.ru

**Законодательные изменения механизма налогового регулирования
контролируемых иностранных компаний как инструмент деофшоризации
российской экономики**

**Legislative changes in the mechanism of tax regulation of controlled foreign
companies as a tool for deoffshorization of the Russian economy**

Аннотация:

В данной статье рассматриваются меры, предпринимаемые Российской Федерацией в сотрудничестве с международными организациями в рамках деофшоризации национальной экономики. Деофшоризация национальной экономики является приоритетной задачей, способствующей получению дополнительных налоговых выплат от лиц, незаконно уклоняющихся от уплаты налогов, легализации (отмыванию) денежных средств, полученных преступных путём.

Annotation:

This article examines the measures taken by the Russian Federation in cooperation with international organizations in the framework of deoffshorization of the national economy. Deoffshorization of the national economy is a priority task,

contributing to the receipt of additional tax payments from persons who illegally evade taxes, legalization (laundering) of funds obtained by criminal means.

Ключевые слова:

Деофшоризация; BEPS; СИДН, контролируемая иностранная компания; противодействие легализации средств, полученных преступным путём; международные экономические отношения; соглашения об избежании двойного налогообложения; налоговая политика РФ.

Key words:

Deoffshorization; BEPS; DTA, a controlled foreign company; anti-money laundering; obtained by criminal means; international economic relations; agreements on avoidance of double taxation; tax policy of the Russian Federation.

В 2020 году пандемия COVID-19, охватившая весь мир, оказала существенное влияние на все сферы экономической, социальной и политической жизни. Повсеместный локдаун, закрытие границ между государствами (что в дальнейшем отрицательно влияет на глобализацию), дефицит финансирования бюджетов субъектов мировой экономики – все это носит долгосрочный характер последствий, отражающихся на экономическом росте РФ.

Несмотря на вышеперечисленные условия, к которым привела экономику пандемия, границы для денежных потоков не остались закрытыми. И в структуре, казалось бы, обычных финансовых операций имеют место финансовые потоки, обладающие признаками сомнительных.

Отток капитала за рубеж является важной российской проблемой, которая наносит ущерб экономическому развитию страны. Значительная часть оттока капитала приходится на операции, имеющие признаки сомнительных, что является преступлением. Чтобы скрыть истинное происхождение денежных средств, связанных с коррупцией, уклонением от уплаты налогов, финансированию терроризма преступники камуфлируют потоки денежных средств за рубеж как обычные финансовые операции (или обычную хозяйственную деятельность).

Минимизация налогообложения путем распределения дохода в офшорные страны с низким уровнем налогового бремени приводит к снижению налогооблагаемой базы в стране, откуда капитал был выведен.

Актуальность данной темы обусловлена высокой степенью офшоризации российской экономики, то есть оттока капитала за рубеж, что в свою очередь

негативно сказывается на бюджете страны. Россия занимает 4 место в рейтинге стран по доле ВВП в офшорах.¹

Проблема «увода» компаний в так называемые налоговые гавани, иными словами, оффшорные зоны, не является новшеством, однако представители власти не торопятся узаконивать понятия офшора и офшоризации национальной экономики России в правовой перспективе. Тем не менее, РФ в рамках международных соглашений довольно активно продвигает политику деофшоризации государственной экономики, на законодательном уровне определяет опасные безналоговые или низконалоговые территории и страны, в последствии попадающие в чёрный список офшоров Министерства финансов.

Конечно, особенности офшорных зон делают те самые территории «вне берега» достаточно привлекательными для фирм, позволяя им не только укрываться от надзорных налоговых органов, не раскрывать бенефициаров, упрощенно вести отчётность, но и уклоняться от уплаты законно установленных налогов.

Центральный Банк РФ разделяет все офшорные зоны на три категории. Согласно приложению 2 к указанию ЦБ России от 7 августа 2003 года № 1317-У «О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (офшорных зонах)», приводится список стран, распределенных на группы:

1. К первой группе относят юрисдикции представительных стран, таких как Мальта, Гонконг, Ирландия, Сингапур, Швейцария, острова Мэн, Джерси и другие.
2. Вторая группа составляет наиболее обширный список юрисдикций, включающая «традиционные» налоговые гавани, в частности Монако, Британские Виргинские острова, Бермуды, Коста-Рика, Барбадос, Содружество Доминики, Делавэр и другие.
3. Третья группа включает наиболее ненадёжные территории, например Андорра, Анжуан, Лихтенштейн, Маршалловы острова и другие.

Подобный список и распределение на группы служит для Центрального Банка предписанием пристального слежения за осуществлением финансовых операций коммерческих банков в рамках борьбы с офшоризацией.

Разумеется, данное положение дел в экономике вряд ли бы устроило правительство любой страны. В связи с этим повсеместно принимаются

¹ Novokmet F. Piketty T. Zucman G. NBER WORKING PAPER SERIES.// FROM SOVIETS TO OLIGARCHS: INEQUALITY AND PROPERTY IN RUSSIA, 1905-2016. – 2017 - Working Paper 23712 – С. 5-7.

жёсткие меры для урегулирования незаконно выводимого капитала в налоговые гавани для последующего увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Стратегия минимизации издержек и максимизации прибыли является всеобъемлющим принципом существования компаний. Существование финансовых центров, привлекающих иностранный капитал путём предоставления специальных налоговых льгот нерезидентам (далее - офшорные зоны) обеспечивает благоприятный климат для вывода денежных средств за рубеж. Вывод денежных средств в офшорные зоны способствует минимизации налоговых издержек, уклонения от финансовых преступлений. Следствием этого являются “операции, имеющие признаки сомнительных”, посредством этих операций денежные средства выводятся на счета контролируемых иностранных компаний (банков, фирм) с их последующей легализацией.

Табл. 1. Приток прямых иностранных инвестиций в РФ, 2019 г.²

Офшорная юрисдикция	Значение	
	В млн долларов США	В % от общего объёма
Общий объём инвестиций	493 156	100,0
1. Кипр	166 597	33,8
2. Нидерланды	40 946	8,3
3. Бермудские острова	37 584	7,6
4. Великобритания	32 776	6,6
5. о. Джерси	26 713	5,4

Табл. 2. Отток прямых иностранных инвестиций из РФ, 2019 г.³

Офшорная юрисдикция	Значение	
	В млн долларов США	В % от общего объёма
Общий объём инвестиций	407 318	100,0
1. Кипр	203 080	49,9
2. Нидерланды	34 543	8,5
3. Австрия	26 642	6,5

² International Monetary Fund (IMF) data: Coordinated Direct Investment Survey (CDIS) // IMF: официальный сайт. – 2020. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://data.imf.org/?sk=40313609-F037-48C1-84B1-E1F1CE54D6D5&sId=1482331048410>

³ International Monetary Fund (IMF) data: Coordinated Direct Investment Survey (CDIS) // IMF: официальный сайт. – 2020. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://data.imf.org/?sk=40313609-F037-48C1-84B1-E1F1CE54D6D5&sId=1482331048410>

4. о. Джерси	25 501	6,3
5. Великобритания	18 984	5,4

Поскольку потоки капитала, поступающие и исходящие в РФ и из нее, проходят через территории офшоров, это является главной проблемой для деофшоризации национальной экономики. Под понятиями «потоки» и «оттоки» капитала в страну и обратно следует принимать ПИИ (прямые иностранные инвестиции), также ссуды, заемные средства.

Рассмотрим таблицы 1, 2, представленные выше. Исследуя сводки, в которых наглядно представлены данные о притоках и оттоках капитала РФ за 2019 год, можно отчётливо наблюдать, что львиная доля объёма инвестиций, поступивших на территорию РФ, приходится на Кипр. Аналогичная ситуация зафиксирована при движении капитала из России, лидирует в списке так же Кипр. Стоит отметить, что представленные в таблице страны и территории являются офшорными юрисдикциями, а утечка капитала в налоговую гавань Кипра составляет рекордные 49,9%. Перечисленные выше факторы могут говорить о том, что вопреки политике деофшоризации национальной экономики, государство пока слабо сдерживает транзит через офшорные зоны.

Незаконные финансовые операции, уклонение от уплаты налогов способствуют дестабилизации национальной экономики. Россия в настоящее время не способна полностью ликвидировать и пресечь подобные махинации. Однако власти с помощью законов и государственных мер стараются обеспечить защиту активам, а также стимулировать рост налоговых поступлений в бюджет за счёт возврата капитала.

Меры противодействия отмыванию

Общемировой характер проблемы послужил созданию учреждений, регламентирующих в первую очередь понятие офшорной зоны. В отношении офшоров российское законодательство опирается на меры, разработанные мировыми организациями. Работа в отношении офшорных компаний организовывается в соответствии с рекомендациями FATF и OCDE.

FATF (Financial Action Task Force) – группа производства и реализации финансовых мер борьбы с отмыванием денежных средств. FATF регулирует вопросы, связанные с ПОД/ФТ/ФРОМУ и разрабатывает референции, определяющие меры для противодействия отмывания (легализации) денежных средств.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development), в российском варианте ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития) разработала многостороннюю конвенцию BEPS (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) – план по противодействию размывания налоговой

базы и вывода прибыли из-под налогообложения, в рамках которого были согласованы 15 мер, способствующих предотвращению и пресечению злоупотребительных налоговых практик. Участникам проекта BEPS обязательны к исполнению:

1. Противодействие уклонению от налогов, принимая во внимание вопросы прозрачности и реальности экономических операций компаний.
2. Предотвращение злоупотреблений положениями договоров об устранении двойного налогообложения
3. Оптимизация требований в отношении документирования трансфертного ценообразования и «пострановой отчетности»
4. Оптимизация требований в отношении документирования трансфертного ценообразования и «пострановой отчетности»
5. Разработка и повышение эффективности механизмов решения споров между странами по налоговым вопросам

Россия заключила договоры СИДН (DTA) – Соглашение об избежании двойного налогообложения, во избежание двойного обложения капиталов граждан РФ в странах, резидентами которых они не являются во избежание наложения дополнительного бремени на ФНС, и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Данное соглашение способствовало появлению лиц, не имеющих фактического права на доход, но активно участвующих в получении и перечислении доходов исключительно для применения льгот по СИДН посредством транзитных операций. Вследствие значительного количества денежных потоков, уклоняющихся от уплаты налогов, Россия в одностороннем порядке приступила к пересмотру/денонсации ранее заключены договоров по СИДН.

Изменение в СИДН коснется в первую очередь тех стран, через которые проходят значительные денежные потоки российского происхождения. В.В. Путин предложил обложить повышенной ставкой налога в 15% все доходы, уходящие за рубеж. Президент пояснил, что: “Большая часть этих доходов принадлежит лицам, оптимизирующим налоговое бремя своих доходов, это несправедливо по отношению к добропорядочным гражданам”.

Следующие тезисы:

- Преступление отмывания денежных средств: расценивается как серьезное преступление.

- Офшорная зона: «не сотрудничающая страна и территория, благоприятный налоговый режим которых создает преграды для борьбы с легализацией доходов, которые были получены преступным путём».⁴
- Странам следует принять меры по обеспечению законодательной базы в отношении органов, которые позволят замораживать или арестовывать без ущерба для добросовестных третьих лиц следующее: отмытое имущество...

Эффективность механизма противодействия незаконным финансовым потокам обуславливается наличием:

1. Нормативно-правовой базы по ПОД/ФТ/ФРОМУ:

- Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ, «противодействие легализации (отмыванию) доходов, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», рекомендуемый банкам применение мер по внутреннему контролю в отношении «операций, признанных сомнительными»;
- Федеральный закон от 31.07.1998 №146-ФЗ НК РФ (глава 3.4.), «Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица»;
- Федеральный закон от 08.06.2015 №150 ФЗ, «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)»;
- Федеральный закон от 10.12.2003 №173 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 09.11.2020 №368-ФЗ от 09.11.2020 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации";
- Федеральный закон от 24.11.2014 №376-ФЗ (основной закон о деофшоризации в РФ);
- Приказ Минфина России от 13.11.2017 №108-н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»;

⁴ Financial Action Task Force. Annual Review of Non-Cooperative Countries and Territories 2005 - 2006. - Paris, 2006-. С 24. – [Электронный ресурс]. – URL // <http://www.fedsfm.ru/content/files/documents/fatf/rus%20fatf%20methodology%2022%20feb%202013.pdf>

- “Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами (на 01.01.2021)” Минфином России проводится пересмотр соглашений, со странами, заключившими вышеуказанный договор по вопросам, согласно плану ДТА-СИДН⁵;

- Постановление Правительства от 14.08.2014 РФ №805 “О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам”.

2. Наличия полномочий и ответственности компетентных органов и иные институциональные меры, такие как заморозка, арест и конфискация без ущерба для прав добросовестных третьих лиц:

- Отмытого имущества,
- Доходов, полученных преступным путём,
- Принятия любых надлежащих мер;

3. Прозрачности и доступности информации о бенефициарной собственности юридических лиц и образований – Статья 26 Модельной конвенции Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР);

4. Мер по обмену опытом и экономическому сотрудничеству по налоговой информации – Россия ратифицировала соглашение об обмене налоговой информацией в рамках соглашения по ТПЕА.

В рамках борьбы за прозрачность бизнеса и налоговое соответствие, а также обмена опытом в рамках ОЭСР разработаны планы по деофшоризации в фокусе:

1. Соглашения об обмене налоговой информацией, ратифицированное Россией в рамках Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам – ТПЕА.

2. ДТА - СИДН - Соглашение об избежании двойного налогообложения, в рамках которого Российская Федерация уже пересматривает (как в случае с Кипром) или денонсирует (как в случае с Нидерландами) установленные с офшорными странами договоры.

Повышенный налог на дивиденды и проценты затрагивает в первую очередь компании, специально созданные для оптимизации налогообложения, установленных СИДН.

3. BEPS - план по противодействию размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения. Одно из ключевых требований BEPS - открытие реестров бенефициаров.

⁵ Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. N 325-ФЗ "О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам" // [Электронный ресурс]. – URL: <https://base.garant.ru/70781530/>

В Российской Федерации в целях минимизации проблемы оттока капитала Правительством РФ в рамках проекта деофшоризации российской экономики в 2015 году был разработан нормативный акт, направленный на пресечение вывода средств из-под российской юрисдикции.

Законодательство о контролируемых иностранных компаниях и контролирующих лицах (далее-КИК) в российской практике существует с 2015 года. В ряде стран применяются аналогичные законы, главная цель которых – ограничить денежные потоки, выводящиеся в офшорные зоны для уклонения от уплаты налогов и легализации средств, полученных преступным путём. В соответствии со ст. 25.13. НК РФ "Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица" (в ред. Федерального закона от 08.06.2015 № 150-ФЗ), контролирующая иностранная компания (далее – КИК) – это организация, не признаваемая налоговым резидентом Российской Федерации, контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации, или иностранная структура без образования юридического лица (ИСБОУЛ), контролирующим лицом которой являются организация и (или) физическое лицо, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации. Таким образом, КИК признается та иностранная компания, которая удовлетворяет соблюдению вышеперечисленных условий одновременно. Доля участия для признания лица контролирующим предусматривается в законодательстве следующим пределом:

- Доля участия более 25%;
- Доля участия более 10%, если доля участия всех лиц, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации, составляет более 50%.

Некоторые аспекты ст. 25.13. НК РФ претерпели изменения в последней редакции. Причиной этому послужили несколько факторов, такие как:

1. Бюрократия, являющаяся следствием комплексной системы налогообложения, может замедлять процессы взаимодействия, координации, коммуникации;
2. Более простой налоговый учёт позволяет снизить налоговое бремя, повысить инвестиционную деятельность, создать новые рабочие места;
3. Отсрочено предоставление в налоговый орган ежегодных уведомлений о КИК для физических лиц – с 20 марта на 30 апреля.

В заключении следует отметить, что высокий уровень офшоризации национальной экономики способствует замедлению экономического роста и инвестиционного климата РФ, недополучения бюджетом РФ значительных сумм, которые, в свою очередь, незаконно выводятся. Легализация (отмывание)

денежных средств – это фактически то явление, пресечение которого не представляется возможным. Мировое сообщество может лишь способствовать созданию правовых и экономических барьеров, препятствующих выводу капитала за рубеж. Российская Федерация проявляет активность в сфере антиофшорной политики, что в долгосрочной перспективе должно способствовать росту и развитию экономики, а также улучшению имиджа на мировой арене.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020; с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021) // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ, « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

3. Федеральный закон от 08.06.2015 №150 ФЗ, “О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)” // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180743/

4. Федеральный закон от 10.12.2003 №173 ФЗ “О валютном регулировании и валютном контроле”; // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139126/6982562cae47f3c139536a486d7bb2fcea5ad/

5. Федеральный закон от 04.11.2014 г. N 325-ФЗ "О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам" // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170482/

6. Федеральный закон от 24.11.2014 №376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)" // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. –

[Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171241/

7. Приказ Минфина России от 13.11.2017 №108-н “Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)” // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73100/4a32fa878af996f0b5994ea86e0e1f2238211e0f/

8. Федеральный закон от 09.11.2020 №368-ФЗ от 09.11.2020 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"; // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367150/

9. Указание Центрального Банка России от 07.08.2003 года № 1317-У «О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (офшорных зонах)» // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44255/

10. Постановление Правительства от 14.08.2014 РФ №805 “О заключении соглашений об обмене информацией по налоговым делам”. // КонсультантПлюс: официальный сайт. – 2021. – [Электронный ресурс]. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_167364/

11. Хейфец Б.А. Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы. – М.: Институт экономики РАН, 2013. – С. 57-63.

12. Малкова Ю.В. Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России: сборник статей / Малкова Ю.В. – М.: КноРус, 2018. – С. 210-218

13. Financial Action Task Force. Annual Review of Non-Cooperative Countries and Territories 2005 - 2006. - Paris, 2006-. С 24. – [Электронный ресурс]. – URL // <http://www.fedsfm.ru/content/files/documents/fatf/rus%20fatf%20methodology%202%20feb%202013.pdf>

14. Novokmet F. Piketty T. Zucman G. NBER WORKING PAPER SERIES.// FROM SOVIETS TO OLIGARCHS: INEQUALITY AND PROPERTY IN RUSSIA, 1905-2016. – 2017 - Working Paper 23712 – С. 5-7. [Электронный

ресурс]. – URL:

https://www.nber.org/system/files/working_papers/w23712/w23712.pdf

15. Repousis S., Lois P. and Kougioumtsidis P. Foreign direct investments and round tripping between Cyprus and Russia // Journal of Money Laundering Control. – 2019. – Vol. 22. №3. – С. 442-450[Электронный ресурс]. – URL: <https://doi.org/10.1108/JMLC-08-2018-0054>

16. Банк России. Структура сомнительных операций и секторы экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги. – 2020. – [Электронный ресурс]. –URL: https://cbr.ru/today/resist/resist_sub/2019/

17. International Monetary Fund (IMF) data: Coordinated Direct Investment Survey (CDIS) // IMF: официальный сайт. – 2020. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://data.imf.org/?sk=40313609-F037-48C1-84B1-E1F1CE54D6D5&sId=1482331048410>

18. РБК. Закон о деофшоризации бизнеса. Как сохранить капиталы // РБК: официальный сайт. – 2015. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://nn.plus.rbc.ru/news/55c9e6d97a8aa90543a5e8c4>

19. Ведомости. Россия подписала соглашение об автоматическом обмене налоговой информацией // Ведомости: официальный сайт. – 2016. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.vedomosti.ru/finance/news/2016/05/12/640764-rossiya-podpisalanalogovoi>