

недооценка охраны прав человека на благоприятную окружающую среду. В этой связи актуализируется проблема совершенствования борьбы с загрязнением атмосферы уголовно-правовыми мерами, потенциально способными обеспечить общее и специальное предупреждение данных преступлений, характеризующихся высоким уровнем общественной опасности для нынешнего и последующих поколений. Поскольку последствия этих преступлений имеют длительный характер негативного воздействия на здоровье и жизнь людей, в том числе на генном уровне.

© Базаров П. Р.

УДК 338.1:336.227.3(470)

**Матюхина Ольга Евгеньевна**, магистрант Института права Башкирского государственного университета, г. Уфа, Россия

## **ОФФШОРЫ КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ**

Следует признать, что оффшоры – это законный и одновременно один из наиболее эффективных способов сведения системы налоговых выплат к оптимальному механизму. Использование оффшорных схем не является современным процессом. Их используют еще со времен древних Афин, когда существовал двухпроцентный налог на экспорт и импорт. Так, во избежание уплаты налогов греческие и финикийские купцы начали объезжать территорию Афин в двадцать миль<sup>1</sup>. Спустя время в качестве налоговых убежищ начали выступать близлежащие острова. В России же оффшоры стали использовать в 1991 году, когда в Москве открылся офис швейцарской фирмы Riggs Walmet Group. Данная компания оказывала услуги по открытию и сопровождению компаний в безналоговых юрисдикциях.

Основополагающей отличительной чертой оффшорных стран является то, что компании-нерезиденты, которые имеют регистрацию на территории данной страны, освобождаются от налоговых выплат полностью или частично<sup>2</sup>. Можно сказать, что оффшорные зоны являются важным элементом экономической деятельности. К примеру, они необходимы крупным компаниям, ориентирующим свой бизнес именно на внешний рынок. Это происходит за счет того, что оффшоры способствуют решению проблем привлечения иностранных инвестиций и помогают решать вопросы относительно создания наиболее эффективных

<sup>1</sup> URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Оффшор> (дата обращения: 08.02.2018.)

<sup>2</sup> Илюхина Э. В., Ковалева А. М. Оффшорный бизнес в России и проблемы его контроля // Молодой ученый. 2012. № 12. С. 216–218.

юридических баз по разрешению споров. В определенных рамках оправдывается привлечение оффшорных компаний при осуществлении сделок по слиянию, поглощению или в связи с проведением IPO на иностранных финансовых рынках с целью сведения к минимуму рисков в правовой сфере и рисков неполучения платежей.

На сегодняшний день отношение к оффшорам достаточно двоякое. С одной стороны, немаловажную роль играют такие факторы, как снижение налоговых выплат, обеспечение засекреченности внутренней информации предприятия, потенциальное использование дополнительных возможностей коммерческой деятельности. Что касается последнего, гибкое законодательство оффшорных стран предоставляет собственникам оффшорных компаний довольно широкий спектр действий на мировых финансовых рынках: получение кредита в любом банке мира, возможность нетрадиционной формы ведения бизнеса: закрытой или отсутствующей на внутреннем рынке страны.

Однако существует и противоположное мнение, которое основывается на следующих неблагоприятных факторах:

- нередко создание оффшорной компании воспринимается как способ сведения налоговых выплат к нулю. Даже при условии чистоты и прозрачности сделки в юридическом плане существует возможность развития сложностей при ведении бизнеса. Это может привести к увеличению затрат;

- налоговое законодательство на территории оффшорных зон подвержено быстрому изменению. Из-за непредсказуемой смены политики на их территории можно даже лишиться оффшорной компании;

- многие иностранные предприятия предпочитают брать в партнеры «обычные» фирмы, нежели сомнительные оффшоры, которые воспринимаются ими в качестве худших компаньонов в бизнесе;

- оффшоры не имеют права размещать свои акции в России и на многих важных биржах за границей. Соответственно, им сложнее привлекать капитал.

Все эти факторы привели к проблемам регулирования оффшорного бизнеса. Подробнее остановимся на ситуации с оффшорами в России. Данной проблеме посвящено множество публикаций как экономистов, так и юристов. Согласно данным доктора экономических наук профессора Вячеслава Андреевича Демина благодаря оффшорным схемам российские собственники без проблем могут как приводить капиталы в Россию в виде иностранных инвестиций, так и уводить их. В результате чего большей долей российского национального достояния, защищенного законом от продажи иностранцам, по факту юридически владеют зарубежные инвесторы. Однако зарабатываемые в России деньги уходят за границу в виде дивиден-

дендов, процентов и роялти. Таким образом, в бюджет через налоги попадает лишь малая часть<sup>1</sup>.

Вывоз капитала из России компаниями частного сектора в 2017 году составил 31,3 млрд долларов<sup>2</sup>. Об этом сообщается в отчете Банка России от 17 января 2018 года. Для сравнения, в 2016 году отток составил 19,8 млрд долларов. За прошедший год этот показатель вырос на 58 процентов. Представляя уточненный прогноз, председатель ЦБ РФ Эльвира Набиуллина подчеркнула, что отток капитала нельзя отождествлять с бегством инвесторов из России или же незаконным выводом средств. Центробанк считает, что на отток капитала больше всего повлияли банки, которые гасят свои внешние долги и нуждаются в иностранной валюте. Например, в октябре выплаты по внешним долгам составили 4,6 млрд, и треть этой суммы приходится на крупнейшие банки. Основным источником чистого вывоза капитала являлись операции банковского сектора по сокращению внешних обязательств.

Согласно той же отчетности по итогам 2014 года – первого года введения санкций и ответного эмбарго России – отток вышел на рекорд – минус 152,1 млрд<sup>3</sup>. При этом, по словам советника председателя Центробанка России Сергея Игнатьева, ранее отток капитала был вызван проведением сомнительных операций. Например, в 2012 году отток составил 56,8 млрд долларов, из них к категории «сомнительных» операций ЦБ РФ тогда отнес 35,1 млрд долларов. Более половины «сомнительных» операций по выводу капитала из России может контролировать одна группа лиц.

Основываясь на докладе Никиты Александровича Кричевского «Постпикалевская Россия: новая политико-экономическая реальность», можно отметить зоны, где зарегистрированы крупнейшие «российские» компании. Большая часть фирм, входящих в «Базовый элемент», принадлежит BasicElementLtd., зарегистрированной на острове Джерси. Сама BasicElementLtd. – дочерняя компания зарегистрированной на Британских Виргинских островах фирмы A-Finance, бенефициаром которой выступает Олег Дерипаска<sup>4</sup>. ГК «Норильский никель» В. О. Потанина и О. В. Дерипаски зарегистрирован на кипрские оффшоры GershvinInvestmentsCorp. Ltd., BonicoHoldingsCoLtd., MontebellaHoldingsLtd., которым принадлежит 47,8 % акций.

Кипрскому оффшору DonalinkLtd. принадлежит крупнейшая угольная компания СУЭК Рашевского. На Кипре также зарегистрированы

---

<sup>1</sup> Платежный баланс Российской Федерации («Чистый ввоз/вывоз капитала частным сектором») от 17 января 2018 г. // URL: [https://www.cbr.ru/statistics/?Prtid=svs&ch=itm\\_18710#CheckedItem](https://www.cbr.ru/statistics/?Prtid=svs&ch=itm_18710#CheckedItem) (дата обращения: 07.02.2018).

<sup>2</sup> Демин В. А., Гусев В. С., Кузин Б. И., Медников М. Д., Соколицын А. С., Степашин С. В., Федотов А. В., Шульц В. Л. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов. 2-е издание, СПб.: Питер, 2004.

<sup>3</sup> Платежный баланс Российской Федерации («Чистый ввоз/вывоз капитала частным сектором») от 17 января 2018 г. // URL: [https://www.cbr.ru/statistics/?Prtid=svs&ch=itm\\_18710#CheckedItem](https://www.cbr.ru/statistics/?Prtid=svs&ch=itm_18710#CheckedItem) (дата обращения: 07.02.2018).

<sup>4</sup> Кричевский Н. Постпикалевская Россия: новая политико-экономическая реальность. М., 2009. С. 6.

«Уралкалий» Рыболовлева, «Мечел» Зюзина, а компании «АльфаГрупп» – в Люксембурге, Нидерландах, на Британских Виргинских островах и Гибралтаре. Необходимо подчеркнуть непоследовательность политики российских властей в отношении оффшоров. К примеру, в США помощь государства таким компаниям, которые зарегистрированы вне национальной налоговой территории, оказывается только с санкции парламентов после гласного обсуждения. В РФ бюджетные средства без лишних формальностей уходят на поддержку тех, кто вывел свои капиталы из России и платит налоги только с незначительной части своих доходов.

Издержки увеличивающейся оффшоризации бизнеса России заключаются как в легализации незаконных доходов, так и в недополученных налоговых поступлениях<sup>1</sup>. К основным угрозам можно отнести следующие:

- утрата контроля стратегических активов в металлургии и ТЭКе, оборонных производствах и машиностроении;
- регулирование платежного баланса;
- регулирование инвестиционного процесса;
- потеря управляемости экономики.

Главная роль в устранении негатива, связанного с оффшоризацией, отведена улучшению условий предпринимательства в РФ. Хотя многие эксперты считают, что оффшорная политика России не должна основываться на введении жестких запретов. В результате таких мер в условиях действующего режима движения капиталов нелегальная утечка капиталов только усилится. Тем самым увеличатся и риски от иностранных инвестиций в РФ.

Жесткое проявление администрирования в отношении оффшоров может подрвать конкурентные позиции России. Для преодоления издержек и рисков оффшорной деятельности нужно фокусироваться не на запрещающих мерах, а на повышении прозрачности. Для этого нужно постоянно вести работу российским регуляторам с оффшорными зонами по аналогии с другими странами. Необходимо активизировать борьбу с полукриминальными и криминальными схемами. В то же время законопослушный бизнес не должен пострадать от антиоффшорной кампании правительства. Следовательно, целесообразность использования оффшоров при условии некриминального характера должна вытекать из бизнес-структуры, а не по указанию регулирующего органа, не отвечающего за результаты ее работы<sup>2</sup>.

© Матюхина О. Е

---

<sup>1</sup> Забурская А. В., Пабст А. В. Проблема использования оффшорных зон в России. С. 5.

<sup>2</sup> Там же.