

*Изварина Любовь Анатольевна,
студент Санкт-Петербургского института (филиала) ФГБОУ ВО
«Всероссийский государственный университет юстиции
(РПА Минюста России)»,
Россия, Санкт-Петербург*

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНЫХ ЗОН: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

***Аннотация:** Актуальность проблем, связанных с оффшорным бизнесом, определяется масштабами нанесенного стране ущерба и важностью их решения для мировой экономики. В статье исследуются вопросы, которые раскрывают проблематику существования оффшорных зон, и определяют мероприятия, направленные на регулирование их деятельности. Рассмотрена сущность финансовых оффшорных центров. Делается вывод о первоочередности задач для российской правовой системы, во избежание использования преступных операций.*

***Ключевые слова:** оффшор, оффшорный финансовый центр, международно-правовое регулирование, финансовые операции*

***Annotation:** The urgency of the problems associated with offshore business is determined by the scale of the damage inflicted on the country and the importance of solving them for the world economy. The article examines the issues that reveal the problems of the existence of offshore zones, and determine the activities aimed at regulating their activities. The essence of offshore financial centers is considered. The conclusion is made about the priority tasks for the Russian legal system, in order to avoid the use of criminal operations.*

***Key words:** offshore, offshore financial center, international legal regulation, financial transactions*

Данная статья раскрывает проблематику международно-правового контроля над оффшорными юрисдикциями и освещает перспективу совершенствования регулирования, так называемых, финансовых центров, которые специализируются на предоставлении финансовых услуг нерезидентам в условиях низкого или нулевого налогообложения, стабильности и строгой конфиденциальности. Актуальность данного вопроса базируется на том, что в наше время борьба с преступностью, в том числе, связанной с оффшорами, вышла далеко за рамки внутренней политики отдельных государств и приобрела поистине серьезный масштаб.

Для наиболее детального правового изучения поставленного вопроса, в первую очередь необходимо раскрыть причины возникновения оффшорных компаний и определить основные государственные цели при создании таких финансовых центров. Так, например, по мнению Тимофеевой О.Ф. и Наумова Ю.Г., основным фактором существования оффшорных зон является экономическая депрессивность отдельных регионов,¹ а основой возникновения оффшорных компаний выступают законодательства стран, частично или полностью освобождающие от налогообложения организации, которые не ведут бизнес в стране регистрации.² Преференциальный режим налогообложения офшоров реализуется только в части осуществления предпринимательской деятельности за пределами страны регистрации, то есть в стране, в которой имеется межгосударственное соглашение об избежании двойного налогообложения данной страны со страной регистрации офшора. С точки зрения В.А. Кокорина, в зависимости от целей создания, оффшорные компании также могут выступать:

- как средство для обеспечения конфиденциальности сделок и финансовых потоков;

¹ Тимофеева О.Ф., Наумов Ю.Г. «Оффшоры и коррупция», Москва, 2004 г., с.8

² Тимофеева О.Ф., Наумов Ю.Г. «Оффшоры и коррупция», Москва, 2004 г., с. 21

- в качестве одного из звеньев в схемах по легализации доходов, полученных преступным путем;

- в виде трастов, то есть для достижения максимальной безопасности имущества от кредиторов.

Из вышеперечисленных способов применения офшоров, становится ясно, что использование таких финансовых зон также возможно и в криминальных целях, с чем по сей день, ведется серьезная борьба, уже давно развернувшаяся на мировом уровне.

Что касается основных государственных целей в создании оффшорных зон, то их условно можно разделить на три группы: экономические, социальные и научно-технические. К экономическим целям следует отнести привлечение иностранных инвестиций и рост валютных поступлений в экономику всей страны или её отдельного региона от регистрационных сборов. Главной социальной целью всегда будет выступать ускорение развития страны или конкретной территории в её составе, а также повышение уровня занятости и доходов населения. И, наконец, научно-технические цели определяются внедрением передовых зарубежных технологий, прежде всего, информационных, в области современных средств связи и банковского дела.³

Анализируя проведение гражданско-правовых сделок с участием оффшорных зон и компаний, то есть нерезидентных по отношению к Российской Федерации, следует иметь в виду, что такие отношения подпадают, в частности, под регулирование иностранных и международных гражданско-правовых норм. Это является одной из наиболее важных особенностей всех гражданско-правовых отношений, использующих оффшорные механизмы. Таким образом, регулирование таких сделок происходит как на основании законов тех стран, где зарегистрированы участники сделки, так и на основании международных нормативно-правовых актов.

³ Глухое В.В., Дольдэ И.В. Налоги: Теория и практика: Учебное пособие. – СПб.: Спец. литер., 2009.

Так, например, ключевыми международно-правовыми актами, регулирующими международную куплю-продажу товаров, являются:

Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г⁴.

Конвенция ООН о сроках исковой давности с международной купле-продаже товаров 1980 г⁵.

Конвенция УНИДРУА о представительстве в международной купле-продаже товаров 1983 г⁶.

Конвенция о праве, применимом к договорам международной купле-продаже товаров и услуг 1986 г⁷.

Конвенция о праве, применимом к договорам международной купле-продаже товаров и услуг 1955 г⁸.

В международной торговле также широко применяются разработанные Международной Торговой Палатой Международные правила толкования торговых терминов «ИНКОТЕРМС»⁹.

Наравне с указанными документами, гражданско-правовые сделки с участием оффшорных компаний регулируются соответствующими нормативными актами тех стран, на территории которых расположены оффшорные зоны, в которых эти компании зарегистрированы.

Так, приведем пример использования оффшорной компании на базовой процедуре осуществления сделки международной купли-продажи: она заключается в том, что помимо двух основных сторон – продавца, расположенного на территории Российской Федерации, и покупателя,

⁴ См.: Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г.// Вестник ВАС Российской Федерации. № 1, 1994 г.

⁵ См.: Конвенция ООН о сроках исковой давности в международной купле-продаже товаров 1980 г.// Вестник ВАС Российской Федерации №9. 1993.

⁶ См. Конвенция УНИДРУА о представительстве в международной купле-продаже товаров 1983 г.
[//http://pravo2002.by..ru/intern/12/med01748.html](http://pravo2002.by..ru/intern/12/med01748.html).

⁷ См. Конвенция УНИДРУА о праве, применимом к договорам международной купле-продажи товаров и услуг 1986 г.
[//http://www.unidroit.org/english/conventions/c-ulis.htm](http://www.unidroit.org/english/conventions/c-ulis.htm).

⁸ См. Конвенция о праве, применимом к международной купле-продаже товаров и услуг 1955 г.
[//http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml](http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml).

⁹ См. Инкотермс 2000. Международные правила толкования торговых терминов. – Рконсульт, 2002.

расположенного в другой стране, - в сделку включается оффшорная компания, как промежуточное звено. Эта компания, соответственно, находится под контролем российской фирмы-продавца, которая вместе с тем, формально не имеет к ней отношения. Таким образом, товар поставляется не напрямую покупателю, а сначала оффшорной компании, которая платит за него минимальную цену. Далее, уже оффшорная компания продает товар конечному покупателю, но уже по более высокой цене, которая и была изначально определена продавцом и покупателем. Исходя из этого, в состав налогооблагаемой базы российского предприятия-продавца включатся лишь те средства, которые были выручены от продажи товаров оффшорной компании, что позволяет в большинстве случаев достигнуть очень существенной налоговой экономии. Прибыль оффшорной компании облагается налогом по очень низкой ставке, либо, что предусмотрено в большинстве оффшорных зон, не облагается в принципе.

Следовательно, при описанной выше схеме, достигаются две субстанциальные выгоды: экономия на налоге на прибыль и аккумуляция средств (разницы между ценами и результатом налоговой экономии) в безналоговой и слабоконтрольной среде.

Возвращаясь к вопросу применяемых мер, в целях прекращения эксплуатации оффшорных возможностей в противозаконных целях, рассмотрим международные аспекты противодействия криминализации оффшорных возможностей. Международное сотрудничество в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, осуществляется посредством взаимодействия между собой различных международных организаций, работающих в данной сфере. В круг таких организаций входит ООН, Интерпол, ФАТФ, Европейский Союз, Совет Европы и ряд других. Благодаря усилиям этих организаций приняты и ратифицированы многочисленные международные конвенции, например, Гагская конвенция о сборе за границей доказательств по гражданским и

торговым делам от 1970 г.¹⁰, Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам 1857 г.¹¹. и др.

Основным документальным результатом деятельности ООН в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, является Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г., принятая на пленарной конференции ООН в Вене¹².

Согласно российскому законодательству, в настоящее время в Российской Федерации действует нормативный акт, специально направленный на борьбу с легализацией преступных доходов – Федеральный Закон №115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 20.07.2020 г.).

Одной из положительных черт указанного выше закона, является то, что данный закон устанавливает обязательства по принятию специальных мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, и финансированию терроризма, для всех организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. В число таких мер входят: обязательные процедуры внутреннего контроля, запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Перспективы развития международно-правового регулирования оффшорных зон заключаются в решении задач по предотвращению криминализации использования оффшорных центров. Такие задачи весьма сложны, но по мере своего решения они комплексно могут оказать влияние на

¹⁰ См.: Конвенция Гаагской Конференции по международному частному праву о сборе за границей доказательств по гражданским и торговым делам 1970 г. // http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml.

¹¹ См.: Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам. // <http://docs.novcoe.ru/?id=conv5>.

¹² См.: Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г. // <http://www.un.org/russian/documen/convents/chroncon1980.htm>.

решение и других, не менее значимых проблем, таких как: сделать применение оффшорных зон в первую очередь выгодным для экономической безопасности страны, а уже затем для бизнеса; исключить все возможные случаи использования коллизий и пробелов законодательства в разрешении судебных/арбитражных спорах; разработать последовательную и грамотную регламентацию использования трансфертных цен во внешнеторговых сделках, в частности с оффшорными компаниями; организовать оперативный информационный обмен не только между российскими ведомствами, но и с зарубежными органами контроля и охраны правопорядка.

Разные страны по-разному ведут борьбу с негативными последствиями использования оффшорных зон. Так, Минфин Великобритании, недовольный низкой собираемостью налогов с таких компаний, как Amazon, Google и Starbucks, планирует заключить с островами Гернси, Джерси, Мэн, Каймановы острова, Британские Виргинские острова, Бермуды новые соглашения об обмене информацией, согласно которым власти островов должны будут передавать британским властям данные о счетах и инвестициях компаний находящихся в их юрисдикции¹³.

Американские власти также активно борются против схем по уклонению от уплаты налогов при помощи офшоров. В 2010 г. в США был принят закон о налогообложении иностранных счетов (Foreign Account Tax Compliance Act – FATCA). В соответствии с ним зарубежным банкам рекомендуется докладывать в Федеральную налоговую службу США о всех находящихся у них счетах американских граждан, а также о всех операциях по этим счетам, включая снятие или пополнение средств, получение выписок со счетов и т.д. В случае невыполнения этих рекомендаций американские власти могут потребовать от банков выплатить налог в размере 30% с прибыли на операции с активами американских граждан¹⁴.

¹³ См.: Миклашевская А. Корпорации выходят из офшорной тени // <http://www.kommersant.ru/doc/2081725?isSearch=True>

¹⁴ См.: Хвостик Е. Банки набили Кайманы. Новые компании уходят в оффшорные зоны// <http://www.kommersant.ru/doc/2075971?isSearch=True>

Российское законодательство не запрещает российским лицам создавать компании в оффшорных юрисдикциях, покупать их акции или открывать там свои филиалы (представительства). Однако, отдельные российские нормативные акты налагают ограничения на оффшорные компании. Например, Налоговый Кодекс Российской Федерации устанавливает повышенное налогообложение дивидендов, выплачиваемых оффшорной компанией российскому акционеру (см. пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ).

Подводя итоги настоящего исследования, можно сделать вывод о том, что первоочередной задачей современной российской правовой системы является создание эффективно функционирующей концепции регулирования оффшорной деятельности с учетом гражданско-правовых особенностей оффшорного института и отечественного правового опыта.

Естественно, стало очевидным, что главной особенностью представляется организационный, территориальный, налоговый и юридический статус оффшорного предприятия, обеспечивающий ему снижение налоговых расходов, конфиденциальные и протекционные преимущества. Немаловажной особенностью выглядит и нерезидентный статус компании по отношению к государству, на территории которого она зарегистрирована.

Как было упомянуто ранее, стремление к минимизации любых расходов, в том числе и связанных с уплатой налогов, присуще каждому человеку. Однако сокращение размера собираемых налогов противоречит интересам государства. Иными словами, правовой сутью создания оффшорных зон выступает компромисс между государством и хозяйствующими субъектами, лежащий в основе функционирования любой оффшорной территории. Разумеется, отказ власти за вознаграждение от осуществления своих авторитарных функций по отношению к предприятию создает угрозу для партнеров такого предприятия в виде сложности привлечения его к гражданско-правовой ответственности.

Использованные источники:

1. Тимофеева О.Ф., Наумов Ю.Г. «Оффшоры и коррупция», Москва, 2004 г., с.8, с. 21;
2. Глухое В.В., Дольдэ И.В. Налоги: Теория и практика: Учебное пособие. – СПб.: Спец. литер., 2009.
3. Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров 1980 г.// Вестник ВАС Российской Федерации. № 1, 1994 г.
4. Конвенция ООН о сроках исковой давности в международной купле-продаже товаров 1980 г.// Вестник ВАС Российской Федерации №9. 1993.
5. Конвенция УНИДРУА о представительстве в международной купле-продаже товаров 1983 г. // <http://pravo2002.by..ru/intern/12/med01748.html>.
6. Конвенция УНИДРУА о праве, применимом к договорам международной купли-продажи товаров и услуг 1986 г. // <http://www.unidroit.org/english/conventions/c-ulis.htm>.
7. Конвенция о праве, применимом к международной купле-продаже товаров и услуг 1955 г. // http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml.
8. Инкотермс 2000. Международные правила толкования торговых терминов. – Рконсульт, 2002.
9. Конвенция Гаагской Конференции по международному частному праву о сборе за границей доказательств по гражданским и торговым делам 1970 г.// http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml.
10. Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам. // <http://docs.novscoe.ru/?id=conv5>.
11. Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г. // <http://www.un.org/russian/documen/convents/chroncon1980.htm>.
12. Конвенция Гаагской Конференции по международному частному праву о сборе за границей доказательств по гражданским и торговым делам 1970 г.// http://interaffairs.megareferats.ru/read2879_3.phtml.

13. Европейская конвенция о взаимной правовой помощи по уголовным делам.
// <http://docs.novscoe.ru/?id=conv5>.
14. Конвенция ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г.
//<http://www.un.org/russian/document/convents/chroncon1980.htm>.
15. Миклашевская А. Корпорации выходят их оффшорной тени // <http://www.kommersant.ru/doc/2081725?isSearch=True>
16. Хвостик Е. Банки набили Кайманы. Новые компании уходят в оффшорные зоны// <http://wwwkomersant.ru/doc/2075971?isSearch=True>