

УДК: 339.33

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА

Черненко Е. В.

Пензенский государственный университет, Россия, Пенза, e-mail:

el.chernenko00@gmail.com

Рассматриваются сущность оффшорных зон и компаний; тенденции развития международного оффшорного бизнеса в современных условиях экономики как важной сферы международного перераспределения капитала. Проанализировано современное состояние перераспределения капитала в мировой экономике. Рассмотрены вопросы создания нормативно-правовой и законодательной базы для достижения благоприятных условий функционирования оффшорных юрисдикций. Выделены основные проблемы развития оффшорного бизнеса в мире и разработаны пути их решения.

Ключевые слова: оффшорный бизнес, оффшорная компания, оффшорная зона, оффшоризация, перераспределение капитала

DEVELOPMENT TRENDS IN INTERNATIONAL OFFSHORE BUSINESS

Chernenko E.V.

Penza State University, Penza, e-mail: el.chernenko00@gmail.com

The essence of offshore zones and companies is considered; trends in the development of international offshore business in modern economic conditions as an important area of international redistribution of capital. The current state of the redistribution of capital in the world economy is analyzed. The issues of creating a regulatory and legislative framework for achieving favorable conditions for the functioning of offshore jurisdictions are considered. The main problems of the development of offshore business in the world are identified and ways to solve them are developed.

Keywords: offshore business, offshore company, offshore zone, offshorization, redistribution of capital

Оффшорный бизнес в современных условиях развития экономики занимает все большее место, так как именно через различные оффшорные юрисдикции проходит

значительная часть капитала большинства стран. Оффшорный бизнес является привлекательной сферой мировой экономики для национальных компаний, так как он предоставляет им льготные условия ведения хозяйственной деятельности, что выражается в льготном налогообложении, отсутствии полной отчетности, предоставлении конфиденциальности и т.д. Именно поэтому все большее количество компаний в той или иной мере пользуются услугами оффшорных юрисдикций, что также увеличивает уровень различных финансовых махинаций и экономических преступлений с использованием оффшоров. Поэтому необходимо рассматривать современное состояние данного сектора экономики для выявления существующих тенденций, а также проблем и путей их решения для эффективного функционирования национальных экономик.

Используются следующие методы исследования: методы индукции и дедукции, метод сравнительного анализа, метод анализа и синтеза данных.

Оффшорная зона представляет собой государство или часть государства, в пределах территории которого для зарегистрированных компаний (нерезидентов) установлены: льготный и ускоренный режим регистрации и ликвидации, льготное налогообложение, гарантия конфиденциальности учредителей и бенефициаров, отсутствие валютного контроля со стороны государства, минимальное количество отчетности и проверок.

Оффшорная компания, при этом, представляет собой юридическое лицо, компанию-нерезидента различных организационно-правовых форм, получающую регистрацию в оффшорной зоне, на территории которой ей запрещено осуществлять какую-либо предпринимательскую деятельность.

Исходя из данных определений можно выделить следующие особенности оффшорных зон: льготный режим налогообложения, создание благоприятного валютно-финансового режима, отсутствие валютных ограничений, упрощенная отчетность или ее отсутствие, обеспечение конфиденциальности, низкие издержки по учреждению и поддержанию деятельности компаний и др.

Около 25% мирового капитала и до 60% финансовых потоков в мире проходят через оффшорные зоны, что говорит об активном участии оффшорных зон в международном перераспределении капитала. Рассмотрим крупнейшие страны-реципиенты и страны-инвесторы в 2018 г. в таблице.

Таблица – Крупнейшие страны-реципиенты и страны-инвесторы в 2018 г.

Страна-реципиент	Млрд долл.	Страна-инвестор	Млрд долл.
1	2	3	4
США	254	Япония	248
Китай	139	США	197

1	2	3	4
Гонконг	104	Германия	113
Сингапур	78	Китай	97
Нидерланды	70	Нидерланды	77
Великобритания	64	Канада	71
Бразилия	61	БВО	56
Австралия	60	Франция	53
Испания	44	Гонконг	44
Индия	42	Кайманы	40
Канада	40	Республика Корея	35
Франция	37	Сингапур	33
Мексика	32	Испания	30
Германия	26	Италия	27
Италия	24	Швеция	26

Так, крупнейшим реципиентом является США с объемом сделок 254 млрд долл., далее следует Китай (139 млрд долл.) и Гонконг (104 млрд долл.). Крупнейшими инвесторами при этом выступают Япония (248 млрд долл.) и США (197 млрд долл.).

Так как для оффшорных юрисдикций характерны конфиденциальность и отсутствие полной отчетности, точное количество капитала, сосредоточенного в оффшорах, неизвестно.

В силу того, что оффшорный бизнес принимает активное участие в функционировании экономик отдельных государств и мира в целом, в настоящее время особенное внимание уделяется развитию законодательной базы оффшорного бизнеса. Ведь предоставление налоговых льгот, отсутствие отчетности, конфиденциальность и другие послабления дают возможность многим компаниям использовать оффшоры для финансовых махинаций, сокрытия доходов и преступной деятельности. Однако, по данным Г. Закмана, в оффшорах сконцентрировано 8% мирового благосостояния, а у отдельных стран, в том числе России, может достигать 50%. Отсутствие точной цифры оффшорных зон объясняется отсутствием единого определения оффшора и единого списка оффшорных юрисдикций в мире.

В современных условиях развития экономики большое распространение получили телекоммуникационные и IT-технологии, в связи с чем практикуется оффшорное программирование, открытие виртуальных предприятий.

Также на фоне развития оффшорного сектора активно развивается оффшорный аутсорсинг, который представляет собой способ оптимизации деятельности организаций за счет сосредоточения на основном предмете и передачи неофициальных функций и корпоративных ролей внешним оффшорным специализированным организациям.

Можно выделить активно развитие оффшорных услуг в сфере страхования, информационных технологий, спутниковых технологий и игорного бизнеса. В дальнейшем ожидается развитие оффшорного консалтинга и образования.

Большинство компаний, которые пользуются услугами оффшоров, не занимаются незаконной деятельностью, так как они заинтересованы в стабильной деловой среде, финансовых инструментах, отсутствующих на национальном рынке и выгодные условия ведения бизнеса.

Тем не менее, одной из проблем современного развития оффшорного бизнеса является бегство капитала. Согласно отчету ОЭСР 12.02.2013 «О размывании налоговой базы и выводе прибыли из под налогообложения» современное международное налоговое планирование приняло угрожающие масштабы в результате того, что многие компании уходят из под налогообложения при помощи оффшорных инструментов. Поэтому борьба с оффшоризацией – это целая согласованная политика крупнейших международных экономик.

Одной из важнейших условий эффективной работы с оффшорным бизнесом является создание нормативно-правовой базы для регулирования данной сферы экономики. Активная работа над законодательством началась недавно. Ранее, в 60-70-е гг. 20 в. она опиралась только на одну из статей английского законодательства.

Можно выделить следующие вопросы, которые необходимо рассматривать с точки зрения работы над правовым регулированием оффшорной деятельности:

Наличие единой правовой базы. В первую очередь, именно отсутствие единого законодательства дает возможность различным преступным махинациям. Так, например в России, разрабатывается закон «Об оффшорных зонах», который будет определять понятие оффшорных зон и регулировать их деятельность.

Контроль за трансфертным ценообразованием в сделках через оффшорные зоны. Основная цель в данном случае – недопущение бюджетных потерь государства за счет использования в сделках цен, отклоняющейся от той цены, которая была бы использована двумя независимыми лицами, не связанными отношениями участия в капитале или сговора.

Регулирование особенностей налогообложения иностранных оффшорных компаний. Каждая оффшорная зона имеет свои особенности предоставления льгот, поэтому установление ставок налогов, имеющих низкий уровень налогообложения, позволит ограничить возможности для манипуляций с финансовыми средствами.

Международное сотрудничество, интеграция, международные организации и соглашения. Так как оффшорный бизнес оказывает влияние на многие страны в мире, необходимо совершенствовать сотрудничество между странами для эффективного функционирования сектора.

Контроль за притоком средств от иностранных инвестиций через оффшорные компании. Необходимо определить список отраслей и классифицировать отрасли, в которых инвестиции разрешены, поощряются, ограничены и запрещены, что будет способствовать

более эффективной борьбе с незаконным вывозом капитала и легальным уходом от налогов через оффшоры.

Помимо развития законодательной базы необходимо уделять внимание и другим аспектам работы с оффшорным бизнесом.

С экономической точки зрения необходимо расширить на национальном рынке предложений финансовых инструментов депозитно-инвестиционного характера, ориентированных на отечественные компании-экспортеры. Эти инструменты должны обладать приемлемыми характеристиками хеджирования рисков и иметь высокий уровень доходности. Для этих целей в мировой практике используют инфраструктурные облигации, для чего также необходим организованный ликвидный фондовый рынок в стране. По опыту мировой практики, использование данных инструментов оказывает положительное влияние на снижение объемов вывоза капитала, в том числе в оффшорные зоны.

С административно-правовой точки зрения необходимо применение ограничительных мер на вывоз капитала в отдельные юрисдикции.

С институциональной точки зрения государству необходимо активно поддерживать экспорт, в том числе на уровне государственных компаний.

Помимо этого нужно внедрить процедуры автоматического обмена информацией со странами-партнерами; ввести обязанности декларировать участие и бенефициарное владение капиталом, а также декларировать наличие иностранных банковских счетов; ввести ограничения на деятельность компаний, контролируемых оффшорными собственниками; расширить деятельность иностранных банков с национальным капиталом за границей и спектра финансовых инструментов на национальном финансовом рынке для обеспечения потребностей экономики государства; принять меры, направленные на исключение компаний, контролируемых оффшорным капиталом, из стратегически важных для государств сфер деятельности.

Работа над данными аспектами поможет обеспечить прозрачные и эффективные правила работы бизнеса во всех сферах и обеспечить экономическую невыгодность нелегального вывода капиталов в оффшорные юрисдикции.

Таким образом, через оффшорные юрисдикции проходит значительная часть перераспределения капитала в мире, что говорит о большом влиянии оффшоров на мировую экономику. В силу этого в настоящее время проводится активная работа над вопросами регулирования оффшорного бизнеса, в том числе с помощью развития законодательной базы. Для создания благоприятных условий функционирования оффшорного бизнеса, а также отдельных национальных экономик, необходимо комплексно подходить к вопросу

регулирующего, воздействуя на него с экономической, институциональной, административно-правовой сторон, а также развивать международное сотрудничество с другими странами.

Список литературы:

1. Кушо С. О. Проблема использования оффшорных зон как способ избежания выплаты налогов / С. О, Кушо, Д. Г. Бобок // Естественно-гуманитарные исследования. – 2019. – № 1. – С. 50–52
2. Матусевич А. П. Оффшорные зоны: история, тенденции развития, влияние на российскую экономику / А. П. Матусевич // Вестник Международного института экономики и права. – 2013. – 78 с.
3. Ярыгина И. З. Деоффшоризация: проблемы и решение / И. З. Ярыгина // Экономика. Налоги. Право. – 2016. – № 2. – С. 43–49
4. Мировой атлас данных. – URL: <https://knoema.ru/atlas/> (дата обращения: 26.01.2022)
5. Оффшорные зоны: понятие, правовое регулирование, льготы – URL: <http://www.pnalog.ru/material/ofschornye-zony-ponyatie-lgoty-zakon> (дата обращения: 26.01.2022)