

ЭКОНОМИКА

Катаева Ольга Сергеевна

студентка

Шамин Вадим Андреевич

студент

Помаскина Ольга Владимировна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВПО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Москва

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДЕОФФОРИЗАЦИИ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация: в данной статье исследуются проблемы исключения оффшоров из экономической жизни российского общества. Проведен анализ международного и отечественного законодательства в данной сфере. Выявлены наиболее острые проблемы деоффоризации. Сформулированы наиболее эффективные пути решения выявленных проблем.

Ключевые слова: оффшоры, деоффоризация, госзакупки, налогообложение, TIEA, ОЭСР.

Тема деоффоризации российской экономики очень актуальна. В настоящее время на фоне экономического кризиса и сокращающихся доходов бюджета требуется более оперативное и эффективное управление экономикой, а также учет доходов населения. Для достижения этой цели первоначально необходимо оценить весь масштаб проблем, сложившихся в данной сфере. В качестве примера исследуем статистические данные деоффоризации в государственных закупках. По результатам анализа закупок наблюдается негативная тенденция снижения относительной экономии бюджетных средств по итогам осуществления закупок (в 2012 году – 8%, в 2013 году – 7%, в 2014 году – 5%). По результатам,

проведенных Счетной палатой РФ (далее – Счетная палата) контрольных мероприятий, было выявлено 276 нарушений законодательства о размещении заказов и законодательства о контрактной системе в сфере закупок на общую сумму 39,6 млрд руб. (нарушения выявлены в закупках на общую сумму около 7 млрд руб.). Кроме того, по итогам анализа из 280 договоров стоимостью от 1 млрд руб. на общую сумму около 1,3 трлн. руб. было выявлено 50 контрактов (около 272,4 млрд руб. – 21%), которые заключены с организациями, зарегистрированными в иностранных юрисдикциях и чаще всего являющимися оффшорами [6]. В связи с этим, Счетная палата считала целесообразным скорейшее принятие законопроекта, исключающего из сферы государственных закупок оффшорные компании. Федеральным законом от 13.07.2015 №227-ФЗ было внесено правило о запрете участия оффшорных организаций в госзакупках, однако это не решило данной острой проблемы [2].

Попробуем разобраться в данной проблеме. Во-первых, российским законодательством недостаточно четко formalизовано понятие оффшорной организации. По результатам исследования законодательства РФ, упоминание оффшора есть в Приказе Минфина России от 13.11.2007 №108н (ред. от 02.10.2014) «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.12.2007 №10598(далее – Приказ Минфина) и Указании Банка России от 07.08.2003 №1317-У (ред. от 18.02.2014) «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 (оффшорных зонах)» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.09.2003 №5058) (далее – Указание Банка России) [5]. Однако в Приказе Минфина и в Указании Банка России не дается развернутого определения

понятия оффшора, к оффшорным организациям относятся юридические лица, зарегистрированные в государстве или на территории, которые включены в список оффшорных зон [4], а законом №376-ФЗ вводится понятие контролируемая иностранная компания и контролирующее лицо [3]. В связи с этим, можно определить оффшорную компанию как организацию, зарегистрированную на территории государства, предоставляющего льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающего раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций.

Во-вторых, согласно п. 10 ст. 31 №44-ФЗ 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 13.07.2015) (далее – Закон о госзакупках) участник закупки не должен являться оффшорной компанией, иначе контракт должен быть не заключен [1]. А если подобный факт выяснился уже в процессе исполнения государственного заказа, то от подобного контрагента заказчик должен отказаться. Но, согласно данным Счетной Палаты, после принятия данного закона не наметилось увеличение расторжения подобных государственных контрактов. Кроме того, становится очевидным, что наиболее логичным для владельцев оффшора будет регистрация на территории РФ юридического лица прямо или косвенно аффилированного к данному лицу. В частности, законом не исключаются из сферы государственных закупок юридические лица, учредителями которых являются как на первом, так и на втором уровне иерархии владения компании, зарегистрированные в оффшорах. Не установлен также запрет на привлечение исполнителем государственного контракта третьих лиц (субподрядчиков, соисполнителей) из числа оффшорных компаний. Данные возможности делают юридически иррелевантным вышеуказанную законодательную новеллу, так как фактически оффшоры никуда не уходят из госзакупок, несмотря на заявленную цель деоффоризации экономики [7].

Кроме того, в 2014 году остановился процесс вступления России в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), которая предпола-

гает наиболее быстрый и эффективный обмен налоговой информацией. Из-за отсутствия членства в данной организации, Россия не может использовать эффективный инструмент налогового мониторинга – Tax information exchange agency (TIEA), который предусматривает упрощенную процедуру получения налоговой информации в течение нескольких дней после запроса.

Еще одна проблема, которую можно выделить в работе, это исследование эффективности применения закона о деоффшоризации – №376-ФЗ. Например, существует возможность использования системы номинального учредительства, когда в оффшоре номинальными учредителями являются граждане страны оффшора, что позволяет обойти требования данного закона.

В заключение хотелось бы отметить, что деоффшоризация российской экономики является сложным и противоречивым процессом. Для деоффшоризации необходимо сделать использование оффшоров в экономике, особенно в сфере государственных закупок, невозможным. Кроме того, вступление России в ОЭСР повысит эффективность налогового мониторинга.

Список литературы

1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176444> (дата обращения: 30.10.15).

2. Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 13.07.2015 №227-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182609> (дата обращения: 30.10.15).

3. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 24 ноября 2014 г. №376-ФЗ //

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171241/ (дата обращения: 30.10.15).

4. Приказ Минфина России «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)» от 13.11.2007 №108н (ред. от 02.10.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=171378> (дата обращения: 30.10.15).

5. Указание Банка России «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 (оффшорных зонах)» от 07.08.2003 №1317-У (ред. от 18.02.2014) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162498> (дата обращения: 30.10.15).

6. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на деятельность федеральных органов исполнительной власти по нормативному регулированию, мониторингу и контролю соблюдения законодательства при осуществлении закупок для государственных нужд в условиях формирования контрактной системы» // Бюллетень №2(206) 2015 Счетной Палаты Российской Федерации.

7. Захаров А. Почему санкции мешают борьбе с оффшорами // Forbes. – 2015. – №2.