

**Шумилина В.Е.**, доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»  
ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет»,  
Ростов-на-Дону, Россия; shumilina.vera@list.ru

**Кузьмина Е.Н.**, студент ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, г. Ростов-на-Дону; ekaterina-kuzmina-97@mail.ru

**Муковников А.И.**, студент ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, г. Ростов-на-Дону; artem6622@yandex.ru

## **ОФШОРНЫЕ СХЕМЫ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация:** В данной статье рассматривается степень офшоризации российской экономики, которая наносит колоссальный ущерб для развития экономики страны. Представлены наиболее известные схемы офшорного бизнеса. Привлекательность финансовой деятельности в офшорных зонах способствует оттоку капитала из России. Во избежание дальнейшего вывоза капитала и «отмывания» преступных доходов обусловлена необходимость проведения определенных мер, представленных в данной статье.

**Ключевые слова:** офшорные зоны, налоговые преступления, отмывание денег, офшор, офшоринг, офшорная компания.

**Shumilina V.E.**, associate Professor of «Economic safety, accounting and law» of the «Donskoy state technical University», Rostov-on-don, Russia; shumilina.vera@list.ru

**Kuzmina E.N.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don; ekaterina-kuzmina-97@mail.ru

**Mukovnikov A.I.**, student of the «Donskoy state technical University», Russia, Rostov-on-don; artem6622@yandex.ru

## **OFFSHORE SCHEMES AS A THREAT TO THE ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION**

**Abstract:** This article discusses the degree of offshorization of the Russian economy, which causes enormous damage to the development of the country's economy. The most well-known schemes of the offshore business are presented. The attractiveness of financial activities in offshore zones contributes to the outflow of capital from Russia. In order to avoid further export of capital and the laundering of criminal proceeds, it is necessary to take certain measures presented in this article.

**Keywords:** offshore zones, tax crimes, money laundering, offshore, offshoring, offshore company.

Офшорная юрисдикция, она же офшорная зона или территория, а также офшор – это страна или территория в составе или подчинении любого государства, которая предлагает относительно низкий или нулевой уровень налогообложения для иностранных компаний, действующих за пределами страны или ее территории.

В нынешней сложной политической и экономической ситуации важно проанализировать риски экономической безопасности субъектов федерации, регионов и страны в целом. Одной из наиболее серьезных угроз для экономической безопасности Российской Федерации является избежание налогообложения, вывоз капитала, а также передача активов офшорным компаниям. Офшорные схемы позволяют компаниям не платить налоги в бюджет, часто на законных основаниях, что приводит к недостаточному финансированию бюджетов всех уровней.

Эта проблема имеет особое значение из-за того, что крупномасштабный бизнес, который имеет возможности трансграничного движения капитала, использует офшорные схемы. Экспорт капитала как в прямом, так и в переносном смысле снижает эффективное функционирование страны, лишает ее финансовых ресурсов, необходимых для модернизации экономики и развития человеческого капитала. Одной из причин быстрого падения рубля, который недавно был зафиксирован, является также экспорт капитала. Перенос активов в офшорные юрисдикции, а также передача управления российскими организациями офшорным компаниям создает одну из самых значительных угроз экономической безопасности, такую как угроза потери контроля над наиболее значимыми предприятиями и организациями для национальной экономики.

Для уклонения от уплаты налогов офшорные схемы несколько схожи со схемами, которые используют однодневные фирмы. Компания в стране с

обычной юрисдикцией уменьшает свою прибыль путем занижения выручки от продажи продукции, работ, услуг офшорной компании или завышения затрат, связанных с приобретением товаров работ, услуг у связанной с ней офшорной компанией.

Таким образом, вся прибыль сосредоточена в компании, которая зарегистрирована в юрисдикции с льготным налогообложением или вообще не имеет налогов.

В Российской Федерации в основном зарегистрированы дочерние компании и «внучки» материнской компании, расположенные в офшорной зоне, соответственно, по схемам участия в капитале, кредитов и займов, капитал экспортируется и активы передаются материнской компании. Естественно то, что российские компании тоже используют офшорные компании для минимизации налогообложения, но главная проблема и основные риски экономической безопасности - контроль над активами компаний и экспорт капитала. В связи с преобладающими политическими событиями необходимо также учитывать риски захвата активов у российских компаний.

По итогам 2017 года Банк России проанализировал отток капитала из страны в 17 миллиардов долларов против 20 миллиардов долларов в 2016 году.

Классическая схема использования офшорных компаний для снижения налогов предполагает, что российская производственная компания продает сырье компании, зарегистрированной в офшорной компании по сниженной цене, и уже эта компания продает товары конечному потребителю по рыночной цене. Таким образом, основная прибыль от транзакции остается на офшорных счетах.

Так, можно привести виды самых распространенных схем офшорного бизнеса в РФ:

1. Схема 100% предоплаты, которая является уголовной и несет наибольшую угрозу экономической безопасности страны, заключается в том, что при заключении внешнеэкономической сделки, которая не будет исполнена заранее, проводится 100-процентная или долевая предоплата на счета

офшорных компаний. Последующие действия сопровождаются тем фактом, что резидент страны обращается в суд с требованием о взыскании денег у нерезидента и, конечно же, получает необходимое решение, но деньги не возвращаются обратно в страну. Соответственно группа компаний, которая совершает такие действия, в итоге имеет безнадежный долг в стране-резидента, который увеличивает валовые затраты и деньги на счету у офшорной компании.

2. Транспортная схема заключается в том, что офшорная компания выступает в качестве перевозчика товаров. В соответствии с такой схемой можно избежать налогообложения на законных основаниях, используя компанию-агента в стране проживания.

3. Схема регистрации новых предприятий предполагает, что офшорная материнская компания создает свое дочернее предприятие на территории резидента. При выплате дивидендов в пользу офшорных доходов дивиденд облагается офшорными налогами. Возникшие офшорные налоги несоразмерны с налогами, которые могли возникнуть в стране-резиденте.

Ввиду всех обстоятельств, следует отметить, что офшорный бизнес так же влияет и на социальную сферу, приводя к таким проблемам как:

- Социальная напряженность;
- Криминализация общества;
- Деградация общественной морали.

Офшорные предприятия находятся на пороге закона. И поэтому есть официальные и неофициальные расчеты. Это происходит следующим образом: глава любого российского предприятия и компании осознает проблемы, с которыми каждый сталкивается ежедневно при ведении бизнеса в Российской Федерации.

Эта проблема заключается в том, что, как только доход поступает на счет российского банка, он немедленно облагается налогом, поэтому офшорная компания используется для минимизации налоговых платежей. В зарубежном банке на определенную офшорную компанию открывается банковский счет, который используется для расчетов с клиентами и партнерами.

В неблагоприятных экономических условиях оффшорные компании увеличивают мобильность капитала, который при определенных обстоятельствах может быть реинвестирован в страну происхождения. Однако оффшорные компании помогают быстро вернуть капитал в случае благоприятных условий для поддержки теневой экономики, так называемого «серого» и «черного» секторов, а также легализации доходов от преступной деятельности, называемой «отмыванием денег», которая является частью оффшорного бизнеса, который не имеет положительных аспектов и является основной официальной причиной антиоффшорной политики.

В России основным аргументом в борьбе с оффшорными компаниями стало требование возврата налоговых платежей в страну. В России главной идеей деоффшоризации была попытка вернуть коммерческие операции в российскую юрисдикцию. Действительность такого подхода не вызывает сомнений, но для его реализации необходимо провести ряд структурных реформ в экономике, направленных на создание эффективного института защиты прав собственности и решения проблем коррупции. Без улучшения этих секторов экономики все меры по реформированию законодательства в области оффшорных компаний не будут иметь никаких положительных результатов.

Таким образом, деоффшоризация российской экономики невозможна без создания аналогичных условий для конкуренции предпринимательской деятельности с зарубежными странами, а также без приемлемого законодательства.

Следовательно, можно предложить ряд мер, чтобы вывести российскую экономику из «оффшорной тени», которые должно принять правительство страны:

1. Необходимо внести поправки в российское законодательство в отношении регулирования оффшорных территорий с учетом мер, принятых в последнее время в мире.

2. Заключение соглашений об обмене налоговой информацией с оффшорными юрисдикциями. Наличие этих соглашений позволит сформировать

актуальную и достоверную картину оффшорной деятельности российских компаний. В противном случае меры, принимаемые российским правительством, будут неэффективными.

3. Формирование «черного списка» иностранных банков, например, балтийских банковских учреждений, которые участвуют в сомнительных финансовых схемах с российскими компаниями и банками. Эта мера соответствует мировой практике.

4. Привлечение всех форм бизнеса к обсуждению мер по выведению российской экономики из «оффшорной тени».

5. Публичные компании должны работать в аналогичной коммерческой среде, как частные компании.

6. Усиление участия Российской Федерации в международном сотрудничестве для повышения прозрачности оффшорных компаний. Такое сотрудничество также будет связано с обязательством со стороны России раскрывать информацию о крупных местных компаниях.

### **Список литературы:**

1. Григорьева Ю.П. Деоффшоризация в системе внешнеэкономических интересов РФ: дис. канд. экон. наук: 08.00.14. М., 2016. 160 с.

2. Егорова А.О. Оффшорный бизнес российских предпринимателей и его влияние на экономику РФ // Economics. 2015. №5. С. 39.

3. Токмачева Н.В. Борьба с офшорами как инструмент экономической безопасности: современные аспекты международного и национальногонормотворчества и законодательства // Северокавказский юридическийвестник. 2016. №2. С. 64-70.

4. Листерман Александра «Методы решения проблемы офшоризации в мире и России» [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL:<https://offshorewealth.info/tax-planning/offshorization-worldwide-and-in-russia>

5. Юридическая компания «Стерлинг» // Оффшорные схемы и использование оффшорных компаний [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL:<http://1sterling.ru/offshore/offshornye-shemy.html>

6. Шумилина В. Е., Широкобородова А. А., Никитина Е. А. АНАЛИЗ ВНЕШНИХ И ВНУТРЕННИХ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ // Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности в Российской Федерации в условиях цифровой экономики . AUS PUBLISHERS . 2018. С. 1-8. URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/2132/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/2132/view) (дата обращения: 15.10.2018).

### **Bibliography:**

1. Grigorieva Yu.P. Deoffshorization in the system of foreign economic interests of the Russian Federation: dis. Cand. econ Sciences: 08.00.14. M., 2016. 160 p.

2. Egorov A.O. Offshore business of Russian entrepreneurs and its impact on the economy of the Russian Federation // Economics. 2015. №5. P. 39.

3. Tokmacheva N.V. Fighting offshore as an instrument of economic security: modern aspects of international and national rulemaking and legislation // North Caucasus Law Journal. 2016. №2. Pp. 64-70.

4. Alexander Listerman “Methods for solving the problem of offshore in the world and Russia” [Electronic resource] - Access mode. - URL: <https://offshorewealth.info/tax-planning/offshorization-worldwide-and-in-russia>

5. Sterling Law Firm // Offshore schemes and use of offshore companies [Electronic resource] - Access Mode. - URL: <http://1sterling.ru/offshore/offshornye-shemy.html>

6. Shumilina V.E., Shirokoborodova A.A., Nikitina E.A. ANALYSIS OF EXTERNAL AND INTERNAL THREATS OF ECONOMIC SECURITY OF THE RUSSIAN FEDERATION // Actual issues of ensuring economic security in the

Russian Federation in the digital economy. AUS PUBLISHERS. 2018. pp. 1-8. URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/2132/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/2132/view) (appeal date: 10/15/2018).