

**Шумилина В.Е.**, к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,  
Ростов-на-Дону, Россия,  
[shumilina.vera@list.ru](mailto:shumilina.vera@list.ru)

**Климина К.В.**, студент 3 курса кафедры « Экономическая безопасность, учет и право»ДГТУ, Ростов–на–Дону, Россия.  
[Klimina\\_m71@mail.ru](mailto:Klimina_m71@mail.ru)

## **Оффшорные фирмы как угроза экономике страны**

**Аннотация.** В переломные моменты в экономике, в нестабильной политической и экономической ситуации многие бизнесмены «переводят» свои фирмы в оффшорные зоны. В момент развития торговых отношений участники рынка на любом этапе пытались сводить к минимуму свои расходы, обязательства перед контролирующими органами и разными способами уклонялись от налогов.

**Ключевые слова:** оффшорная зона, стратегия доходов, льготное налогообложение, отмывание денег, валютный контроль, банковская тайна.

Shumilina V. E., Ph. D., associate Professor, Department of economic security, accounting and law, Don State Technical University, Rostov-on-Don; Russia; [shumilina.vera@list.ru](mailto:shumilina.vera@list.ru)

Klimina K.V., 3rd year student at the Department of Innovative Business and Management, DSTU, Rostov-on-Don, Russia. [Klimina\\_m71@mail.ru](mailto:Klimina_m71@mail.ru)

**Offshore companies as a threat to the country's  
economy**

**Annotation.** Currently, many businessmen are "transferring" their companies to offshore zones. At the time of developing trade relations, market participants should have taken note of the minimum costs.

**Keywords:** offshore zone, income strategy, preferential taxation, money laundering, currency control, bank secrecy.

Само понятие «оффшор» начало формироваться в 20 веке в США в тот момент, когда некая организация решила зарегистрироваться на территории страны и получила льготный налоговый режим. На данный момент главной задачей для любого государства при создании оффшорных зон выступает привлечение иностранных инвесторов в разные отрасли экономики. Но в этих зонах есть как значительные плюсы, так и минусы для всех государств в совокупности:

- отраслевая доходность
- сокрытие преступлений в налоговой сфере

Данная проблема настолько просто обсуждается в нашей стране исходя из того, что многие российские организации зарегистрированы в этих зонах и не уплачивают налоги в бюджет Российской Федерации. От решения этой проблемы зависит экономическая безопасность РФ.

Что такое оффшорная зона? Оффшорная зона - территория государства или её часть, в пределах которой для компаний-нерезидентов действует особый льготный режим регистрации, лицензирования и налогообложения, как правило, при условии, что их предпринимательская деятельность осуществляется вне пределов этого государства[3].

Все оффшорные зоны подлежат делению на три группы:

1. Островные оффшоры. Характерной чертой этой зоны является отсутствие налогов, маленькие взносы, отсутствие бухгалтерского учета, полная анонимность. Обычно эти компании относятся к сомнительным организациям. Они располагаются в основном на Британских Виргинских, Багамских, Каймановых островах.

2. Зона повышенной рентабельности. Здесь выдвигаются более жесткие требования по сравнению с предыдущей. К компаниям выдвигают требования вести финансовую отчетность, а также присутствует налоговый режим. Государства взяли под контроль компании, располагающиеся на их территории. Они зарегистрированы в Ирландии, Гибралтаре и острове Мэн.

3. Административно – территориальное образование. Применим особый налоговый режим, который распространим на все компании – нерезиденты, которые заинтересованы в этой зоне. Международный Контроль за данными зонами взял на себя Международный Валютный Фонд вместе с Центральными банками многих стран.

На территории нашей страны информацию о различных налоговых режимах в оффшорных зонах публикует Центральный банк[1].

Так что же привлекает компании в оффшорные зоны?

1. Упрощенный порядок регистрации фирмы. Фирма имеет незначительные материальные потери в виде взносов.

2. Льготы в налогообложении. Отсутствие подоходного налога, либо минимальная его сумма для фирм – нерезидентов по сравнению с резидентами. Это и служит главной приманкой.

3. Анонимность. Банковская и коммерческая тайна. Даже если организация нарушает закон другой страны, никакая информация не предоставляется.

Огромным плюсом расположения на своей территории оффшорной компании является предоставление жителям данной страны рабочих мест, тем самым менее остро стоит вопрос с безработицей[2].

Так же оффшорные компании не ущемляют в правах, они функционируют, так же как и компании резиденты. А единственной отличительной чертой этой организации выступает то, что центр управления находится за пределами данной страны.

Какие же уловки применяют оффшорные компании для максимизации прибыли и сокращения расходов?

В момент осуществления деятельности при импорте цены значительно увеличивают, этим искусственно уменьшая размер налогообложения, если фирма реализует свою продукцию внутри страны.

Следующая уловка компаний – занижение цен на импортный товар. Данный ход помогает при транспортировке товара в более выгодную экономическую зону для того, чтобы уменьшить величину пошлин.

В случае если фирма экспортирует товар, то цены на него будут значительно ниже, а впоследствии этот же товар перепродается оффшорной компанией потребителю по цене, установленной на рынке. За счет разницы в цене компания получает огромную прибыль[4].

Для минимизации расходов компания так же применяет следующие методы:

- строительная схема. Оффшорная компания выступает в качестве подрядчика и посредника, через которого заказчик оформляет договор на строительство. Оффшорная компания заключает договор с российской компанией, которая выполняет строительные работы по меньшей стоимости. По окончании работ вся прибыль остается в оффшорной компании.

- транспортная. В ней участвуют компании, которые занимаются международными перевозками. Оффшорная компания осуществляет деятельность по транспортировке грузов на борту вместе с пассажирами, тем самым избегает налогообложения.

- регистрация организаций. Оффшорная компания, которая уже существует на территории государства, открывает дочернюю компанию. В момент выплат дивидендов доходы от них облагаются налогом, чтобы не было двойного налогообложения.

Оффшорная компания наносит вред экономической безопасности в момент «отмывания денежных средств». Наиболее частый отток капитала наблюдается из стран с нестабильной экономической и политической сферой. Отток происходит из-за того, что налоги оффшорные компании не уплачивают на той территории, где они функционируют. Оффшорная зона в

процессе отмывания денежных средств играет огромную роль. Именно на территории оффшорной зоны нечестные деньги отчуждаются от своих источников происхождения.

### Список литературы

1. Данные сайта Центробанка[Электронный ресурс]
2. URL: <https://cbr.ru/> . Дата обращения 15.04.2020г.
3. Баженов, Д. А. Налогообложение внешнеэкономических сделок / Д. А. Баженов // Право: история, теория, практика: материалы междунар. заоч. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, июль 2011 г.). - СПб.: Реноме, 2011. - С. 71-77.
4. Ларионова В. А. Финансово-правовой механизм оффшорных зон // Право и экономика. - 2007. - № 11. - С. 72-74.
5. Лещенко Ю.Г. Классификации экономики как фактора региональной экономической безопасности // Микроэкономика, 2017 – №4 С. 65.
6. Шумилина В. Е., Оганджян Д. А. Экономическая безопасность в системе национальной безопасности Российской Федерации // Экономическая безопасность, учет и право в Российской Федерации: реалии и перспективы. Том 3 . AUS PUBLISHERS . 2020. С. 76-80.  
URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/3399/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3399/view)
7. Шумилина В. Е., Полуян В. И., Суслов А. А. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА: НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ // Экономическая безопасность, учет и право в Российской Федерации: реалии и перспективы. Том 2 . AUS PUBLISHERS . 2020. С. 46-50. URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/3410/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3410/view)

## References:

1. The data of the site of the Central Bank [Electronic resource] URL: <https://cbr.ru/>. Date of appeal 04.15.2020
2. Bazhenov, D. A. Taxation of foreign economic transactions / D. A. Bazhenov // Law: history, theory, practice: international materials. extramural scientific conf. (St. Petersburg, July 2011). - St. Petersburg: Renome, 2011 .-- S. 71-77.
3. Larionova V. A. The financial and legal mechanism of offshore zones // Law and Economics. - 2007. - No. 11. - S. 72-74.
4. Leshchenko Yu.G. Classifications of the economy as a factor of regional economic security // Microeconomics, 2017 - No. 4 P. 65.
5. Shumilina V. E., Oganjanyan D. A. Economic security in the national security system of the Russian Federation // Economic security, accounting and law in the Russian Federation: realities and prospects. Volume 3 AUS PUBLISHERS. 2020.S. 76-80. URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/3399/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3399/view)
6. Shumilina V. E., Poluyan V. I., Suslov A. A. ECONOMIC SECURITY OF THE MODERN STATE: TAX ASPECT // Economic security, accounting and law in the Russian Federation: realities and prospects. Volume 2 AUS PUBLISHERS. 2020.S. 46-50. URL: [https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference\\_article/3410/view](https://auspublishers.com.au/ru/nauka/conference_article/3410/view)