МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М.В. ЛОМОНОСОВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

МАГИСТРАТУРА
Магистерская программа «*Право и бизнес*»

Выпускная квалификационная работа
«Государственное регулирование использования офшоров в предпринимательской деятельности»

Артемьева Анастасия

Научный руководитель
к.ю.н., доцент кафедры предпринимательского права
А.Е. Молотников

Дата защиты: «___»_____ 201__ г.
Оценка: _____

Работа представлена на кафедру «__»_____ 201_ г.
Работа загружена в ЭБС «__»_____201_г.

Москва
2020 г.

ВВЕДЕНИЕ 3
1. ПОЗНАНИЕ СУЩНОСТИ ОФШОРОВ 7
1.1. ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ ОФШОРНЫХ ТЕРРИТОРИЙ 9
1.2. ИСТОРИЯ БОРЬБЫ С ОФШОРНЫМИ ТЕРРИТОРИЯМИ 12
1.3. ОФШОРЫ – ПРОДУКТ СУБЪЕКТИВНОГО ЗАМЫСЛА ИЛИ ОБЪЕКТИВНОЙ ЗАКОНОМЕРНОСТИ? 16
1.4. СУЩНОСТНЫЕ ПРИЗНАКИ ОФШОРОВ 21
1.5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОФШОРОВ 27
2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОФШОРОВ 30
2.1. ВОПРОС О НЕОБХОДИМОСТИ ВМЕШАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВА В ЭКОНОМИКУ 33
2.2. ПРЕДМЕТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 38
2.3. РОССИЙСКИЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ 44
2.4. ИНОСТРАННЫЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ 50
3. ОФШОРНАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 55
3.1. ОФШОРЫ И РОССИЯ 58
3.2. ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОСОБОМ ПРАВОВОМ СТАТУСЕ ОФШОРНЫХ КОМПАНИЙ» 64
3.3. СОЗДАНИЕ «РУССКИХ ОФШОРОВ» 67
3.4. ОФШОРЫ И ВСЕЛЕННАЯ 74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 79
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ 83

ВВЕДЕНИЕ

Выбор темы исследования объясняется положительной оценкой членов комиссии моего выступления на конференции в Московском Университете, посвященному офшорам. В устном докладе были затронуты причины использования офшорных компаний и вопросы правового регулирования Российской Федерацией деятельности офшорных компаний. Даже столь узкое рассмотрение темы вызвало интерес, поскольку слушателям понравилось то, что это явление затрагивает все отрасли права.

Однако сложность и комплексность проблемы была нами недооценена. Оказалось, что это явление затрагивает большое количество отраслей не только права, но и всей науки.

Знания, полученные и систематизированные мной в ходе написания магистерской диссертации, полностью изменили мое представление о существующем мировом порядке.

Эта работа не о правах предпринимателей (хотя о них в ней тоже говорится). В широком смысле это антипредпринимательская работа.

В офшорном вопросе я выступаю за обеспечение приоритета общественных и государственных интересов над интересами отдельных экономических субъектов.

Прошлую выпускную работу я посвятила защите прав предпринимателей от действий государства. При её написании меня глубоко поразило то, как в одном узком вопросе (касающемся инвестиционных договоров) суды несправедливо вставали на сторону государства, не взирая на закон, они оставляли предпринимателей полностью без защиты.

Искреннее желание защитить слабого субъекта и доказать справедливость в отдельно найденной проблеме привело меня в магистратуру Московского Университета, на кафедру предпринимательского права, программу «право и бизнес».

К сожалению, в вопросе офшоров я не могу себе позволить встать на сторону бизнеса, защищать который считаю возможным лишь в случае, если его действия не противоречат интересам общества и государства. Действия предпринимателя, которые увеличивают его личное благосостояние, не увеличивая при этом благосостояние всего общества (тем более уменьшая его), не находят моей поддержки.

Актуальность исследования заявленной темы не вызывает сомнений ввиду высокого уровня офшоризации национальной экономики. Так, по оценке TNJ Из России за 1990-2010 годы было выведено в офшоры 798 млрд. долларов, что соответствует

официальным данным Центрального банка РФ[1]. Лидерами по инвестициям в страну также являются офшорные юрисдикции[2].

Автор ставит перед собой **цель** по формированию направлений государственной политики России в отношении офшоров с учетом сложившейся международной расстановкой сил. Для этого необходимо выполнение следующих **задач**:

- познание сущности офшоров;
- рассмотрение влияния офшоров на экономику;
- изучение отечественного опыта регулирования офшоров;
- изучение иностранного опыта регулирования офшоров.

Вопрос о степени регулирования офшорных компаний неоднократно раскрывался в отечественном правоведении, однако мало кто уделил должное внимание размышлениям о том, какова сущность офшоров. Создание регулирования невозможно без познания сущности.

Примечательно, что нам не удалось найти ни одного автора, исследующего вопрос о том, а нужно ли вообще регулировать деятельность офшорных компаний. Напомним, что вопрос регулирования тех или иных отношений должен носить не бездумный характер, а быть осознанным.

Недостатком существующих работ является также и то, что авторы пишут об офшорах лишь через призму своей науки – будь то экономика или юриспруденция, не пытаясь использовать иные имеющиеся у них знания и представления о мире, который намного сложнее, чем кажется.

Наша работа станет попыткой посмотреть на офшоры с различных углов, рассуждения, изложенные в ней, могут положить начало использования офшоров в интересах Российской Федерации.

В **первой** главе мы постарались максимально абстрагироваться от рассмотрения феномена офшоры глазами юриста, чтобы лучше понять его суть. Автор пытается разобраться в сущности офшоров, обращаясь к истории создания офшорных юрисдикций и истории борьбы с ними. Далее автор выделяет сущностные признаки офшоров, а в последнем параграфе, который является переходным к следующей главе, причины их использования и вред, который наносят офшоры.

Вторая глава посвящена деятельности офшорных компаний и носит в большей степени юридический и экономический характер. В первом параграфе автор рассуждает о

---

[1] ЦБ: Из России в офшоры вывели $42 млрд за год // URL: https://www.finanz.ru/novosti/aktsii/cb-iz-rossii-v-ofshory-vyveli-$42-mlrd-za-god-1025855305 (дата обращения: 15.03.20)

[2] МВФ оценил долю «фантомных» иностранных инвестиций в России // URL: https://www.rbc.ru/economics/18/12/2019/5df78cc59a79470da759cc2e (дата обращения: 15.03.20)

том, нужно ли государству вмешиваться в деятельность офшорных компаний и какова должна быть степень вмешательства. Далее автор рассуждает о законодательном регулировании офшоров Российской Федерацией и другими странами.

Третья глава обобщает выводы, которые были получены в первых двух главах, а также предлагает выгодное России направление внутренней и внешней офшорной политики.

В ходе исследования мы пришли к следующим **выводам**, которые должны определять направления антиофшорной политики Российской Федерации:

1. Создание офшоров лоббировали крупные финансисты и банкиры Великобритании, интересы которых представлял Банк Англии. Ему противостояло Министерство Финансов Англии, представляющее государственные интересы.

2. Борьбу с офшорными территориями осуществляют международные организации – ФАТФ и ОЭСР.

3. Для борьбы с офшорными территориями международные организации осуществляют контроль и мониторинг законодательств других стран, дают им обязательные указания и предписания, независимо от членства государств в указанных организациях. В связи с этим есть все основания говорить о появлении новой ступени власти и потери государствами внутреннего и внешнего суверенитета.

4. Офшоры возникли в результате столкновения взаимоисключающих интересов различных корпораций. Офшоры представляют собой продукт синтеза конкуренции и сотрудничества.

5. Сущностными признаками офшоров являются:

- регулирование;
- конкуренция;
- конкурентные преимущества в битве за ресурсы;
- закрытость.

6. Цели использования офшоров в России:

- защита собственности;
- конфиденциальность владения бизнеса;
- оптимизация налоговых платежей;
- криминальный денежный оборот.

7. Вред от использования офшоров:

- непрозрачная система владения и собственности;
- подконтрольность национальных компаний и ресурсов западным финансистам;
- недополучение налогов бюджетом;

- офшоры способствуют легализации незаконно полученных доходов российскими коррупционерами и прочими преступниками;
- офшоры позволяют западным странам финансировать институты, подрывающий наш государственный строй.

7. Офшоры противоречат существующей экономической модели, нарушают конституционные права субъектов экономического оборота, а также вступают в конфликт с интересами общества и государства, поэтому требуют вмешательства государства.

8. Принятые Российской Федерацией меры по деофшоризации экономики не обладают признаками системности и эффективности.

9. В связи с этим мы считаем необходимым **принятие федерального закона, ограничивающего деятельность офшорных компаний в нашей экономике.** Необходимо также усиление роли России в международных антиофшорных организациях.

1. ПОЗНАНИЕ СУЩНОСТИ ОФШОРОВ

Прежде чем перейти к рассмотрению вопроса о регулировании офшоров, мы предлагаем окунуться в рассуждения об их сущности.

Первые два параграфа первой главы посвящены истории создания офшоров и истории борьбы с ними, третий параграф содержит размышления об их природе.

В четвёртом параграфе мы попытались выделить сущностные признаки офшоров, которые во второй главе будут использованы для формирования предмета правового регулирования.

Пятый параграф посвящён причинам использования офшоров и вреду от их использования и позволяет нам медленно перейти к вопросу о государственном регулировании офшоров, который будет затронут уже во второй главе.

Мы слышали десятки раз о вреде офшоров и необходимости борьбы с ними. Однако сей лозунг можно считать популизмом без предварительного изучения следующих вопросов:

- кем были созданы офшоры;
- чем обусловлено их появление и использование;
- кому выгодно их существование;
- кто борется с офшорами и чем обусловлена эта борьба;
- кому выгодна их ликвидация;
- что из себя представляют офшоры.

Ответы на указанные вопросы помогут определиться с тем, какую позицию следует занять России в офшорной политике.

Первый вопрос, который возник перед нами в начале пути, – что следует считать офшором. Входит ли в это понятие любое независимое государство, которое предоставляет бизнесу благоприятный режим и тем самым притягивает мировой поток денежных средств, или мы хотим бороться с чем-то иным?

Как справедливо отмечал В.И. Вернадский, рост научного знания XX века быстро стирает грани между отдельными науками. Мы все более специализируемся не по наукам, а по проблемам. Это позволяет, с одной стороны, чрезвычайно углубляться в изучаемое явление, а с другой – расширять охват его со всех точек зрения.[3]

Офшоры – это не просто проблема законодательного регулирования, для раскрытия которой достаточно изучения существующей нормативно-правовой базы.

---

[3] Вернадский В.И. Философские мысли натуралиста. М.: Наука, 1988. С. 73.

Офшоры – это проблема развития человеческой цивилизации и ее рассмотрение возможно лишь на основе междисциплинарного подхода.

Может показаться, что логичней было бы начать работу с указания сущностных принципов офшоров и попытки формулирования определения, но именно изучение истории этого пока абстрактного явления позволит нам понять, что это такое и почему России нужно с этим бороться.

1.1. ИСТОРИЯ СОЗДАНИЯ ОФШОРНЫХ ТЕРРИТОРИЙ

На протяжении всей мировой истории можно найти примеры создания автономных образований, которые предлагали те или иные льготы по сравнению с остальной частью государства. Вводились послабления в регулировании, будь то низкие пошлины на ввозимые товары или налоги, и тем самым притягивался иностранный капитал.

Однако бум офшоров в их современном понимании был вызван либерализацией экономики, которую лоббировали финансисты и крупные банки во главе с Банком Англии, выступавшие за открытие границ, свободное движение капитала и ослабление государственного контроля.

Укажем классификацию офшоров Н. Шексона, которая учитывает и их историческое происхождение.

К **первой группе** он относит **европейские** офшоры – Швейцария, Люксембург, Нидерланды, Лихтенштейн.

Вторую группу, самую влиятельную в мировом офшорном бизнесе, составляют офшоры, контролируемые **Великобританией**. Это острова Джерси, Гернси, Каймановы острова, Британские Виргинские острова, Багамские острова, Гибралтар, Гонконг, Сингапур, Дубай, Ирландия, некоторые острова Тихого океана.

Третью группу офшоров составляют некоторые территории, находящиеся под влиянием **США** – Либерия, Панама, Маршалловы острова и некоторые штаты США.

К четвертой группе относятся прочие юрисдикции, претендующие войти в список преуспевающих территорий за счет оказания широкого спектра легальных и нелегальных офшорных услуг. Это такие территории, как Сомали, Уругвай[4].

То есть почти все существующие офшоры входят в зону влияния и контроля таких сверхкорпораций, как США, Великобритания, Европейский союз.

Из своих «полубританских» территорий Лондон сплел очень удобную паутину, нитями которой опутал весь мир, а все концы замкнул на себе. На этих территориях предлагалось весьма упрощенное налогообложение, совсем ненавязчивое регулирование и надежные убежища для денег. Причем это могли быть как «грязные», так и «чистые» деньги, контролировалось в лондонском Сити, а географически исходило довольно далеко от британской столицы, что сводило любой потенциальный скандал к минимуму[5].

В истории офшоров интересна роль **Банка Англии**, который с одной стороны является публичным образованием (подобно нашему Центральному Банку), а де-факто

---

[4] Шэксон Н. Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных офшорных зонах. М.: Эксмо, С. 13.
[5] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 79.

представляет интересы крупных финансистов, что подтверждается его участием в создании евродолларового рынка и офшорной сети. Против офшоризации, лоббируемой Банком Англии, выступало Министерство финансов Англии и, как мы видим, проиграло.

Подобные подконтрольные территории стали кем-то вроде теневых директоров для сильных мировых игроков, что напоминает модель номинальных директоров офшорных компаниях.

Очень удобно с одной стороны заявлять, что де-юре это независимые и суверенные государства, которые сами решают какие законы им принимать. И с другой стороны стоять за их спиной, выступая в роли конечного бенефициара.

Чем настойчивее страны освобождали экономику из-под государственного контроля, тем больше коммерческих предприятий попадало в их паутину.

Каждый офшорный центр оказывал давление на налоговые, правовые и регулирующие системы соседних юрисдикций, вынуждая их проводить финансовую либерализацию независимо от того, хотят они того или нет[6].

Николас Шэксон отмечает, что офшорная система США действует на трех уровнях.

Первый уровень – федеральный: правительство страны с целью привлечения денег иностранцев в истинно офшорном стиле обещает ряд налоговых льгот, соблюдение тайны и соответствующие законы. Например, американские банки могут в законном порядке принимать деньги, полученные от некоторых преступлений (правда, если они совершены за рубежом) вроде распоряжения краденым имуществом. Банки заключают особые соглашения, гарантирующие, что личность иностранцев, размещающих свои средства в США, не будет раскрыта.

Второй уровень составляют отдельные штаты, предлагающие свои офшорные приманки.

Третий уровень – сеть мелких заморских офшоров-сателлитов[7].

Знаменитым сборищем фальшивых компаний стал офис юридической фирмы Ugland House на Каймановых островах. Это здание, в котором было зарегистрировано более 12 тысяч корпораций. Сенатор Барак Обама заявил, что это либо «самое большое здание в мире», либо «величайшая в истории налоговая афера». Ему возразил председатель Управления по финансовым услугам Каймановых островов Энтони Трэверс, посоветовавший повнимательнее присмотреться к американскому штату Делавэр: «Офис,

[6] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 80.
[7] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 17.

находящийся по адресу: город Уилмингтон, НортОринджстрит, дом 1209, – стал пристанищем в общей сложности 217 тысяч компаний[8]».

Таким образом, сеть офшоров - это не сообщество независимых государств, осуществляющих свое суверенное право устанавливать любой уровень регулирования. Офшоры – это не ярые последователи идей А. Смита.

На самом деле это несколько сетей влияния, контролируемых ведущими мировыми державами – прежде всего Великобританией и США.

Таким образом, США и Великобритания создали офшоры, взяв их под свой контроль. Однако не следует понимать эту фразу буквально.

Офшоры родились не с подачи единого центра, а в серьёзной борьбе между различными группами.

Так, Банк Англии лоббировал финансовую либерализацию, в то время как Министерство финансов Англии настаивало на усилении контроля за экономикой.

Создание офшорной паутины происходило под флагом Великобритании, однако то был результат столкновения взаимоисключающих сил и интересов.

Офшоры возникли из-за конфликта, однако их появление не привело к его разрешению, а лишь породило новые конфликты.

[8] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 110.

1.2. ИСТОРИЯ БОРЬБЫ С ОФШОРНЫМИ ТЕРРИТОРИЯМИ

Обобщённо историю борьбы с офшорами хорошо передаёт работа Л.М. Саргсян[9] и в совокупности со знаниями об истории офшоризации экономики может привести нас к интересным выводам.

Одним из первых субъектов международного права, который начал борьбу с офшорами, был Международный валютный фонд (далее – **МВФ)**, являющийся теперь одной из самых влиятельных международных организаций.

В 2000 году МВФ запустил Программу по офшорным финансовым центрам, которая предполагает оценку и мониторинг их законодательства и направлена на улучшение качества систем финансового регулирования и надзора.

Укажем, что создание МВФ исходило от Великобритании и США, отмечается, что наиболее существенный вклад в разработку концепции МВФ внёс британский экономист Д.М. Кейнс (идеи которого сменили идеи А. Смита, не сумевшего спасти нас от Великой депрессии) и американский высокопоставленный сотрудник Министерства Финансов Декстер Уайт.[10]

Примечательно, что в своей книге об офшорах Н. Шэксон называет финансовую модель, предложенную Кейнсом, полной противоположностью либеральной офшорной системы[11], что находит своё подтверждение в упоминании его имени в истории создания МВФ.

В 1948 году была создана Организация европейского экономического сотрудничества, основная цель которой заключалась в координации деятельности государств по хозяйственному восстановлению Западной Европы после Второй мировой войны. В 1960 году в Париже представители двадцати стран подписали Конвенцию о преобразованию ОЕЭС в **ОЭСР**. В новую организацию, кроме европейских стран, вошли также Соединённые Штаты Америки и Канада.

Примечательно, что одной из целей ОЭСР, определенных в Конвенции, является продвижение разумных экономических взглядов и методов в странах-членах, а также **в не входящих в ОЭСР странах**, идущих по пути экономического развития[12].

---

[9] Саргсян Л.М. Структура международной системы регулирования офшорных зон: современное состояние и преспективы развития // Вестник Московского университета. 2016. N 2.
[10] Международный валютный фонд // URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Международный_валютный_фонд (дата обращения: 15.03.20)
[11] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 58.
[12] Организация экономического сотрудничества и развития // URL: https://gtmarket.ru/organizations/oecd/info (дата обращения: 15.03.20)

Таким образом, официально закрепляется навязывание правил, принятых ограниченным количеством развитых стран, всему миру.

В 2000 году ОЭСР подготовила доклад «к глобальному налоговому сотрудничеству», в котором был приведен перечень преференциальных налоговых режимов, а также представлен «черный список» из налоговых гаваней, уклоняющихся от совместной работы и рекомендации по изменению законодательства.

Офшоры негативно восприняли действия ОЭСР и в 2001 году 13 офшорными юрисдикциями Карибского бассейна была создана **Международная организация по налогам и инвестициям.** Ее участники настаивали на том, что ОЭСР ведет политику «двойных стандартов», закрывая глаза на наличие офшорных зон у некоторых её членов. Создание указанной организации привело к временному ослаблению ОЭСР.

Примечательно, что Международная организация по налогам и инвестициям характеризует себя как организация, созданная для объединения усилий малых развивающихся стран по защите их интересов в сфере финансов и налогообложения[13].

Анализ членов этой организации показал, это никакие не маленькие независимые государства, а жирная сеть офшоров, созданная и контролируемая Великобританией (90% участников входят в зону её влияния). Членом организации также является Панама, Н. Шэксон указывал, что Панама – самая крупная из находящихся под влиянием США налоговых гаваней[14].

Очередной кризис, случившийся в 2008 году, привел к усилению государственного регулирования и давление на офшорные центры усилилось.

В 2009 году ОЭСР опубликовала три списка юрисдикций (черный, серый и белый), сгруппированных по степени соблюдения ими международных норм в сфере налогообложения и раскрытия информации.

В том же году были утверждены стандарты обмена налоговой информацией по запросу страны-партнера.

В 2013 году ОЭСР выпустила отчет о размывании налогооблагаемой базы и выводе прибыли из-под налогообложения и глобальный план действий к нему.

В 2014 году ОЭСР утвердила новые стандарты по обмену налоговой и финансовой информацией, предусматривающие переход на автоматический обмен сведениями об активах и счетах физических и юридических лиц.

---

[13] Международная организация по налогам и инвестициям // URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Международная_организация_по_налогам_и_инвестициям (дата обращения: 15.03.20)

[14] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 18.

Помимо европейской ОЭСР важным институтом, осуществляющим деятельность в сфере борьбы с офшорами, является организация **ФАТФ**, созданная на встрече G7 в Париже в 1989 году.

Если ОЭСР фокусирует свою деятельность на налогах, то ФАТФ активно занимается разработкой рекомендаций по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма, осуществляя мониторинг национальных законодательств в этой области.

Впервые ФАТФ разработала 40 рекомендаций по борьбе с отмыванием незаконно полученных доходов в 1990 году. Рекомендации подразделяются на три основные группы: по реформированию национального законодательства, финансовой системы и по совершенствованию международного сотрудничества.

В 2000 году организацией был впервые составлен «черный список» стран, официально признанных не сотрудничающими с ней.

Деятельность ФАТФ активизировалась после событий 11 сентября 2011 года.

В 2012 году ФАТФ использовала новый подход к формированию списка. Он был разделен на три группы.

Во-первых, это государства с наибольшим уровнем риска, не сотрудничающие с ФАТФ и против которых применяются ответные меры международным сообществом. К таким странам относятся Иран и Северная Корея.

Во-вторых, страны с высоким уровнем риска, против которых, однако, меры не применяются..

В-третьей группе перечислены страны, руководство которых готово к сотрудничеству, но не имеет реальных возможностей для взаимодействия с ФАТФ – не развита финансовая и контролирующая инфраструктуры и т. п.

Таким образом, в борьбе с офшорами на международном уровне в настоящий момент основное участие принимают 2 организации, которые поделили сферы своих компетенций.

ОЭСР борется с налоговыми преступлениями, осуществляет в этой сфере контроль и мониторинг законодательств других государств.

ФАТФ сфокусировала своё внимание на борьбе с терроризмом и отмыванием доходов, полученных преступным путем.

Исходя из этого очевидно, что по мнению международного сообщества, основной вред, исходящий из офшоров, заключается в действиях по минимизации налогообложения и легализации преступных доходов.

Направления борьбы с офшорами, сформированные международными организациями, должны быть учтены нашей страной.

Однако необходимо понимать, что интересы России отличаются от интересов иных корпораций, и вред, который офшоры наносят нашей стране, будет иным.

К тому же цели и причины использования офшоров, например, в США будут отличаться от причин их использования в России.

Подходы, сформированные указанными организациями для борьбы с офшорами, будут более детально рассмотрены в следующих главах.

1.3. ОФШОРЫ – ПРОДУКТ СУБЪЕКТИВНОГО ЗАМЫСЛА ИЛИ ОБЪЕКТИВНОЙ ЗАКОНОМЕРНОСТИ?

То есть офшоры – это продукт конкуренции корпораций, без которых они бы не появились и которыми теперь будут уничтожены?

Если допустить, что этот мир и реален и что существует он в таком виде, в каком мы его представляем, то рассуждения о природе офшоров следует начать с рассуждений о природе индивида и образований индивидов (корпораций).

Следует также помнить главное условие «игры», согласно которому наш мир имеет ограниченные ресурсы, которых на всех не хватит.

Из истории ясно прослеживается, как индивиды и корпорации воевали друг с другом за ресурсы.

Более того, если взять средневековую Европу, то само право (common law) возникло именно из-за необходимости разрешать конфликты между враждующими корпорациями.

Наличие правил, которые находят своё отражение в том числе в писаных законах, обычно выгодно всем враждующим сторонам.

Правила позволяют нам внешне мирно сосуществовать, вносят определённость и позволяют не опускаться до прямого применения силы в войне всех против всех. Правила дают гарантии, безопасность.

Правила представляют собой результат взвешивания баланса интересов и в какой-то части их наличие может быть невыгодно отдельным субъектам. Так, если законы, управомачивающие финансовые организации на совершение определенных действий, выгодны последним, поскольку вносят определённость и легитимируют их деятельность, то законы, ограничивающие их деятельность введением обязательных нормативов, правил отчётности, невыгодны последним, ибо препятствуют наращиванию их экономической мощи.

Правила – это продукт сотрудничества.

Рассуждая о сотрудничестве, интересен вывод, сделанный А.М. Бранденбургером и Б.Дж. Нейлбаф-фом. В бизнесе, считают они, нет фатальной неизбежности выигрыша одних и проигрыша других; получать выгоду могут многие участники[15]. Поэтому авторы говорят о **соконкуренции** (сотрудничество + конкуренция).

Соконкуренция определяет нашу жизнь во всех её сферах.

---

[15] Бранденбургер А., Нейлбафф Б. Co-opetition. Конкурентное сотрудничество в бизнесе. 2012. М. Кейс. С. 352.

Люди объединялись в группы, государства, союзы, альянсы по различным признакам, будь то сословие, национальность или профессия (что представляет собой результат сотрудничества), однако каждый субъект такого объединения всё ещё преследует свой личный интерес, продиктованный инстинктом самосохранения, – обеспечить собственное существование. Конкуренция идёт бок о бок с сотрудничеством.

В настоящие дни война за ресурсы никуда не делась, а лишь приобрела иной вид.

Теперь, чтобы получить ресурсы, не нужно идти убивать другие племена или других охотников. Нужно внести своим трудом условный вклад в развитие цивилизации.

Примечательно, что культуру потребления нам навязывают всё больше, в результате чего работать нам приходится ещё больше. Борьба за ресурсы происходит ежедневно с 9.00 до 18.00.

На уровне государств прямое военное столкновение отныне также порицается. Теперь для ведения войн используется другое оружие, начиная со СМИ и заканчивая экономикой.

Остались ли столкновения с применением насилия, как то было на протяжении всей истории? Да и примером тому служит, например, Сирия.

Однако теперь ведение войны замаскировано финансированием одной из воюющих сторон либо предлогом достижения высших не экономических целей (защита демократии, прав человека, борьба с терроризмом) и происходит на чужой территории.

Нефть – один из самых ценных материальных ресурсов, обеспечивающих нации процветание. Но чтобы забрать её у соседа, нельзя просто так осуществить вторжение на его территорию. Зато можно финансировать его оппозицию через офшоры, можно контролировать террористическую организацию, которая также будет получать своё финансирование через офшоры.

Через офшоры можно взять под контроль национальные компании, что приведёт к получению контроля над ресурсами других стран.

Конкуренция между индивидами и их образованиями была всегда, ресурсы уменьшаются, а нас становится больше, из этого следует, что сейчас эта конкуренция только усилилась.

Проистекает ли подобная конкуренция из природы человека? Можно представить, что в случае неограниченного количества ресурсов планеты мы могли бы жить в спокойствии и гармонии, отказавшись от какой-либо войны, где не было бы места ни конкуренции ни сотрудничеству, но ресурсы заканчиваются.

Индивиды и корпорации вынуждены бороться за ресурсы каждый день, соблюдая установленные ими же правила.

Офшоры появились с одной стороны в связи с отсутствием соответствующих международных правил, а с другой стороны как ответная реакция на вводимые внутригосударственные ограничения.

Офшоры – это естественный продукт конкуренции индивидов и их образований, продиктованный ограниченным количеством ресурсов планеты и обусловленный заложенным в нас инстинктом самосохранения.

Офшоры появились в результате столкновения взаимоисключающих интересов.

Офшоры представляют собой продукт синтеза конкуренции и сотрудничества.

Нетрудно заметить, что если создание офшоров происходило от лица государств, то войну с ними ведут уже другие субъекты – международные организации.

История показала, что офшоры – это не суверенные государства с либеральным законодательством, а хитро сплетённая сеть территорий, подконтрольная сверхдержавам.

И сверхдержавы, которые являются наиболее влиятельными участниками этих международных организаций, решили бороться с офшорами не напрямую, а через некого посредника.

Так, США и Великобритания участвовали в создании офшоров и выстроили свою сеть офшорных территорий.

В то же время борьбу с офшорами начала организация, наиболее существенный вклад в разработку которой внесли высокопоставленный сотрудник министерства финансов США и английский экономист.

Важно верно понять чью волю и чей интерес выражают международные организации. Обладают ли они самостоятельностью, выражают интерес государств или являются частью образования, которое скрыто от нас? Как принимаются решения в этих организациях? Кто имеет наибольшее число голосов?

Для борьбы с офшорами организации вводят обязательные для всех стран нормативные требования и санкции за их неисполнение. То есть международные организации навязывают свою волю государствам, которые не являются их участниками, а значит не наделяли их такой властью.

Офшоры подорвали суверенную власть государств, а также привели к стиранию экономических границ. Офшоры взяли под контроль национальные компании соседних стран и их ресурсы. Офшоры привели к диктатуре западных капиталистов. Офшоры привели к искажению мировой экономики.

Так, двумя крупнейшими источниками иностранных инвестиций в экономику Китая являются не Япония, США или Южная Корея, а Гонконг и Британские Виргинские острова.

Сходным образом, крупнейшим источником иностранных инвестиций в экономику Индии (более 43 % общего объема инвестиций) были не США, не Великобритания и не Китай, а налоговая гавань Маврикий[16].

Согласно статистике Центрального банка РФ за 2018 год, лидерами по прямым инвестициям из России стали Кипр, Нидерланды, Виргинские острова и Австрия.[17].

Офшоры – это крайне сложное явление, поскольку затрагивает интересы огромного количества враждующих корпораций.

Офшоры – это конфликт либералов и консерваторов, это конфликт глобалистов и антиглобалистов, это конфликт развитых и неразвитых стран, это конфликт общества и бизнеса, это конфликт бизнеса и государства, это конфликт транснациональных и национальных элит, это конфликт офшорных и неофшорных компаний, это конфликт юрисдикций, конфликт Центрального Банка и Министерства Финансов.

Усложнение экономических отношений, вызванное в том числе офшорами, порождало всё более сложные конфликты. Нерешенные конфликты, в свою очередь, ведут к разрушению.

Роль «судьи» взяли на себя международные орагнизации, что окончательно утвердило появление новой ступени власти.

Офшорам сопутствуют такие явления, как: «правила, регулирование, конфликты, конкуренция, сотрудничество, ресурсы, корпорации».

Нам обещали, что открытие границ и невмешательство государства в экономику приведёт к всеобщему благосостоянию. Мы оставили финансистов наедине с невидимой рукой.

Вместо этого мы получили беспрецедентный рост неравенства, искажение мирового потока денежных средств, а также укрепление новых ступеней власти, подрывающих власть государств. Было то обещание обманом или заблуждением?

Добровольный отказ от вмешательства государства в экономику привел к тому, что контролировать её силами одного государства стало невозможно.

Создание корпораций, которые под страхом санкций навязывают изменения национального законодательства независимым странам, не являющимся их членами, ознаменовало падение государственного внутреннего и внешнего суверенитета.

---

[16] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 127.

[17] ЦБ: Из России в офшоры вывели $42 млрд за год // URL: https://www.finanz.ru/novosti/aktsii/cb-iz-rossii-v-ofshory-vyveli-$42-mlrd-za-god-1025855305 (дата обращения: 15.03.20)

Это может обернуться трагедией для народов всех государств. Будет ли у международных организаций обязанность действовать в интересах народа? Ведь не народ наделил их этой властью.

Вопрос о том, действуют ли крупные финансисты в интересах общества задавать не приходится.

Хотя иногда этот вопрос всплывает. Например, во время проталкивания закона о Федеральной резервной системе конгрессмен Картер Гласс заявил в прениях, что интересы общества будут защищаться консультативным советом банкиров. Ни тогда, ни позже Картер Гласс не дал никакого обоснования для его убеждения в том, что группа банкиров будет защищать интересы общественности, как и не существует никаких доказательств в истории Соединённых штатов, что какая-либо группа банкиров когда-то делала это.[18]

Таким образом, офшоры – это продукт субъективного замысла, неизбежность их появления обусловлена объективной реальностью.

[18] Ю.Муллинс. Секреты Федеральной резервной системы. С. 46.

1.4 СУЩНОСТНЫЕ ПРИЗНАКИ ОФШОРОВ

В информационном пространстве существует тенденция, когда в одних случаях, говоря об офшорах, имеют ввиду офшорную компанию[19], а в других – офшорную юрисдикцию[20] и это не случайно.

На наш взгляд, понятие «офшоры» является собирательным и состоит из двух элементов – офшорной юрисдикции и офшорной компании.

Чтобы подчеркнуть их взаимообусловленность в настоящей работе для указания офшорного государства будет также использоваться понятие «внешний офшор» а для обозначения использования офшоров организациями - «внутренний офшор».

Существование офшорной юрисдикции без офшорной компании немыслимо, как немыслима и обратная ситуация.

Ограничивать работу рассмотрением лишь внутренних офшоров представляется некорректным, поскольку это не позволит познать их сущность, что в свою очередь сделает решение вопроса о регулировании офшоров бессмысленным.

Дать определение офшорам оказалась трудной задачей даже для МВФ[21], который, возможно, был в этом не заинтересован, однако, мы попробуем сделать это, начав с указания их сущностных признаков.

Сказать, что офшоры тесно связаны с таким явлением, как **регулирование**, было бы равносильно тому, что мы не сказали бы ничего.

Офшоры переплетены с ним на всех мыслимых уровнях и со всех мыслимых сторон.

Великобритания создала свою офшорную паутину лишь потому что не было международного регулирования, которое запрещало бы ей это делать.

Офшорная территория в свою очередь представляет собой послабление регулирования по сравнению с регулированием соседних юрисдикций.

Появление офшоров было продуктом столкновения взаимоисключающих интересов. Так, если одна группа лоббировала усиление регулирования, то другая группа добивалась его послабления.

---

[19] Офшор – что это такое? Определение, значение, перевод // URL: https://chto-eto-takoe.ru/offshore (дата обращения: 15.03.20)

[20] Офшоры – это вообще законно? // URL: https://meduza.io/cards/ofshory-eto-voobsche-zakonno (дата обращения: 15.03.20)

[21] Годовой отчет МВФ: построение единого будущего (на русском языке). - Wash. DC: IMF, 2018. С. 105 // URL: https://www.imf.org/external/pubs/ft/ar/2018/eng/assets/pdf/imf-annual-report-2018-ru.pdf (дата обращения: 15.03.20)

Таким образом, офшоры возникли как реакция на наличие регулирования и в то же время их появление было возможно из-за отсутствия соответствующих международных норм.

Компании соглашаются связать себя правовой связью со страной, предлагающей льготное регулирование, и выступают в обороте под её юрисдикцией, как правило чтобы обойти излишнее регулирование других стран.

Так, в 1937 году стали достоянием президента США Ф. Д. Рузвельта многочисленные случаи учреждения американскими акционерными компаниями холдингов в низконалоговых зонах с размытым корпоративным законодательством. В частности, они имели место на Багамских островах, в Панаме, в английской колонии Ньюфаундленд. Эти компании были оформлены на подставных лиц и с подставными директорами с целью сокрытия информации о реальных владельцах и ухода от уплаты ими налогов. Таков был ответ бизнеса на ужесточение налогообложения рузвельтовского «нового курса»[22].

Во-вторых, как говорилось ранее, офшоры тесно связаны с таким явлением, как «**конкуренция**».

Федеральный закон № 135-ФЗ от 26 июля 2006 г. «О защите конкуренции» определяет конкуренцию как соперничество хозяйствующих субъектов, при котором самостоятельными действиями каждого из них исключается или ограничивается возможность каждого из них в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товаров на соответствующем товарном рынке.

А. Смит трактовал конкуренцию как борьбу между индивидуальными товаропроизводителями и покупателями за более выгодные продажи и покупки[23].

Г.Л. Азоев предлагает воспринимать конкуренцию как соперничество на каком-нибудь месте между отдельными юридическими или физическими лицами (конкурентами) ради достижения одной и той же цели[24].

По определению М. Вебера конкуренция - это мирные попытки установления контроля над возможностями и преимуществами, которые также желаемы другими[25].

Исходной предпосылкой возникновения конкуренции является наличие ограниченного ресурса, к которому устремлены желания нескольких субъектов.

---

[22] Бодров А.Г. О роли и факторах офшорных зон в мировой финансовой системе послевоенного периода // Экономические отношения. 2018. N 1.
[23] Смит А. М. Исследование о природе и причине богатства народов. М. Эксмо, 2007. С. 960.
[24] Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия и практика. М. Центр экономики и маркетинга, 1996. С. 208.
[25] Weber M. Economy and Society. Vol. I. Berkeley: University of California Press. 1978.

Наличие конкуренции между хозяйствующими субъектами не вызывает сомнений. Но насколько допустимо говорить о конкуренции между государствами и конкурируют ли они между собой?

Из истории ясно прослеживается, как страны вступали в прямые военные конфликты для получения ресурсов. Доказывает ли это то, что страны конкурируют друг с другом?

В 1992 г. американский ученый-экономист Лестер Туроу утверждал, что современная мировая экономика характеризуется острой конкуренцией, так что успех одной страны неизбежно оборачивается потерями для другой[26].

Еще до появления книги Лестера Туроу среди политиков, журналистов и других комментаторов экономических проблем стало почти аксиоматичным мнение о том, что процветание нации зависит от ее конкурентоспособности, т. е. от умения продавать свои товары на международных рынках успешнее, чем соперничающие с ней страны[27].

Существует концепция «локационной конкуренции». В рамках этой концепции признается, что правительства различных государств конкурируют между собой за привлечение мобильных факторов производства, прежде всего за научный фактор, технологии производства и капитал. Инструментами достижения поставленной цели являются главным образом налоговая политика и развитие инфраструктуры. Если государство оказывается успешным в привлечении мобильных факторов производства и не допускает их последующего оттока или бегства, это ведет к росту национального благосостояния и последующему развитию немобильных факторов производства[28].

На наш взгляд, конкуренцию между странами не стоит сводить к экономической, поскольку это лишь одна из форм её осуществления. Наряду с ней государства вступают в военные конфликты, заключают союзы, используют пропаганду. Конкурируют государства не только друг с другом, но и с другими корпорациями.

Конкуренции сопутствует такое явление, как сотрудничество, образование корпораций являлось их результатом их синтеза.

В-третьих, использование и создание офшоров позволяет получить **конкурентные преимущества** в **битве за ресурсы.**

В литературе отмечается, что офшоры являются инструментом внешнеэкономической экспансии развитых государств.

---

[26] Thurow, L. Head to head: the coming economic battle among Japan, Europe and America. 1992.
[27] Действительно ли страны конкурируют друг с другом? // URL: http://www.soldiers-mothers-rus.ru/stati/deistvitelno-li-strani-konkuriruyt-drug-s-drugom61 (дата обращения: 15.03.20)
[28] Воронина А.М. Место и роль оффшорного бизнеса в современной мировой экономике. дисс... канд. экон. Наук. М.: 2008.

Все войны велись за ресурсы и рынки. Но если захватить ресурсы и рынки не удается, можно поставить под свой контроль компании, занимающиеся добычей ресурсов и поставкой продукции на мировой рынок[29].

Так или иначе, офшорные юрисдикции, независимо от того, в чьих интересах они действуют и кто является конечным бенефициаром, берут под свой контроль компании и ресурсы, переманивая денежные потоки на свою сторону.

Выступая в обороте под юрисдикцией государства, предоставляющего более комфортное регулирование, хозяйствующие субъекты получает ряд преимуществ В частности, привлекательными являются следующие моменты:

- упрощенная процедура регистрации: минимальные требования к размеру уставного капитала;
- конфиденциальный режим личной информации;
- низкие налоговые ставки или полное отсутствие налога;
- отсутствие валютных ограничений;
- высокий уровень коммерческой секретности и анонимность реальных владельцев компании;
- стабильность экономико-политического режима, гарантия неизменности условий осуществления предпринимательской деятельности.

Ограничившись лишь этими признаками (регулирование, конкуренция, конкурентные преимущества в битве за ресурсы), под офшорами мы могли бы понимать «механизм создания или использования государственного регулирования, который предоставляет корпорации конкурентные преимущества в битве за ресурсы».

Но будет ли этого достаточно? Можем ли мы бороться с независимым государством, последователем А. Смита, которое считает, что рынок отрегулирует всё сам и потому не вмешивается в его работу?

Предоставление благоприятных для бизнеса условий – это добросовестная мировая конкурентная практика. В создании и использовании офшоров же видится недобросовестное действие.

Доказательство того, что для признания страны офшором недостаточно одного лишь факта создания благоприятных для бизнеса условий, демонстрирует Эстония и её программа e-residency.

Указанная программа дает возможность дистанционно зарегистрировать компанию в Эстонии, пользуясь налоговыми и иными льготами страны.

---

[29] Деофшоризация российской экономики. Пути и меры // URL: http://sysanalys.ru/publikacii/deofshorizacia (дата обращения: 15.03.20)

Для получения статуса виртуального резидента заявителю необходимо уплатить пошлину в 100 евро и предоставить электронную копию паспорта. Процесс получения статуса юридического лица, открытие счета в банке, а также ведение бизнеса и уплата налогов происходят онлайн.

Тем самым иностранцы получают возможность открыть компанию и вести бизнес в этой стране в соответствии с законами Европейского Союза.

Электронное резидентство предлагает доступ к единому рынку ЕС и к трансграничному капиталу.

Делает ли Эстонию подобная программа офшорным государством?

Скорее нет, даже в случае принятия её юрисдикции компаниями без намерения осуществлять свою деятельность на территории Эстонской Республики.

В связи с этим мы считаем нужным указать на такой признак, как **закрытость**.

Нельзя получать выгоду от недобросовестного поведения. Нельзя получать выгоду от партнёрства с тем, кто совершил или мог совершить правонарушение в другой стране, принимая его деньги.

Офшоры нарушили эти неписанные правила.

Недобросовестную закрытость хорошо демонстрирует пример Каймановых островов, которые приняли закон о конфиденциальных отношениях, делавший разглашение заключенных на Каймановых островах финансовых или банковских договоренностей преступлением, караемым тюремным заключением. Причем тюрьма грозила не только за разглашение информации, а даже за попытку ее запросить[30].

Но можем ли мы заставлять другие страны сотрудничать с нами? Полагаем, что да, если речь идёт о борьбе с преступностью (хотя позиция по вопросу отнесения того или иного деяния к преступлению может быть у государств различной, что требует проработки).

Но что если государство будет не в состоянии сообщать всю информацию в срок из-за большой нагрузки на аппарат и отсутствия соответствующей инфраструктуры? Справедливо ли из-за этого изолировать её от всего мира? Указанный момент также требует внимания.

Говоря о внутренних офшорах, именно их закрытость зачастую не позволяет доказывать в суде неудобные для неё факты, по поводу чего уже высказывались высшие суды РФ.

---

[30] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 93.

История создания офшоров показала, что, как правило, в их роли выступают не независимые государства, а территории, **подконтрольные** сверхдержавам, что также должно быть учтено.

Интересно, что помимо взаимообусловленности офшорных компаний и офшорных юрисдикций, они имеют одинаковую суть, которая выражается в их идентичных признаках.

Разница лишь в том, что в одном случае можно условно говорить о «рынке», субъектами которого являются государства, а в другом случае мы имеем дело с рынком хозяйствующих субъектов.

Хотя можно выделить и третий «рынок», участниками которого являются хозяйствующие субъекты (как правило крупные транснациональные компании) и государства, что вызвано их конкуренцией, о которой ещё будет сказано.

Внешний офшор своими властными полномочиями издаёт соответствующие законы, которые кажутся привлекательными по тем или иным причинам иностранным компаниям и те, соглашаясь с этими условиями, делают их для себя обязательными, что дарует им взаимные права и обязанности.

Однако это сделка нарушает права множество других субъектов и не всегда оказывается благом для самого предпринимателя.

1.5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОФШОРОВ

Цели и причины использования офшоров

Говоря об общемировом опыте, офшорные схемы используются для отмывания денег, ликвидации компаний, банкротства компаний, рейдерских захватов (как для нападения, так и для защиты), обхода норм антимонопольного законодательства (например, для сокрытия доминирующего положения), снижения налогового бремени, сохранения конфиденциальности, получения доступа к европейским судам.

Американские транснациональные компании — наиболее активные (после английских компаний) пользователи услуг офшоров, 83 из 100 крупнейших американских корпораций, акции которых обращаются на бирже, имеют дочерние компании в офшорах[31].

По данным журнала Offshore Express в настоящее время из 1,7—3,2 млн зарегистрированных в мире офшорных компаний около 60 тыс. — это российские компании. По оценкам специалистов Россия является мировым лидером по количеству вновь регистрируемых офшорных компаний[32].

В рамках конференции East+West=Invest 30 мая 2013 года была обнародована статистика, согласно которой в России главной причиной использования офшоров является защита собственности, на втором месте стоит конфиденциальность владения бизнеса. 3 и 4 место занимает оптимизация налоговых платежей и криминальный денежный оборот[33].

По оценкам АКГ «Градиент Альфа» около 40% активов крупнейших российских компаний принадлежат материнским компаниям, зарегистрированным в офшорах[34].

Таким образом, построение регулирования не должно происходить в отрыве от анализа специфики их использования в конкретной стране.

Так, если в США офшоры используются крупными транснациональными корпорациями для минимизации налогового бремени, то в России их использование обусловлено желанием предпринимателей защитить свой бизнес.

Анализ причин использования российскими компаниями офшоров, приводит к выводу о том, что меры по деофшоризации экономики не должны применяться в отрыве от

---

[31] Офшоры в глобальной экономике: мировой опыт и российские реалии // URL: https://www.kommersant.ru/doc/1962493 (дата обращения: 15.03.20)

[32] Яковлев А.А. Критерии отнесения территорий и юрисдикций к офшорам // Ваш налоговый адвокат. 2008. N 11.

[33] Офшорная деятельность российских инвесторов и политика государства по офшорному вопросу // URL: https://mirec.mgimo.ru/2014-04/ofshornaya-deyatelnost-rossijskih-investorov-i-politika-gosudarstva-po-ofshornomu-voprosu (дата обращения: 15.03.20)

[34] Оффшоры: новые правила игры в России и в мире // URL: https://www.gradient-alpha.ru/offshory-novye-pravila-igry-v-rossii-i-v-2/ (дата обращения: 15.03.20)

мер по улучшению инвестиционной привлекательности страны. Особое внимание следует уделить защите права собственности.

Вред от использования офшоров

Использование офшоров напрямую затрагивает стратегические интересы Российской Федерации.

Во-первых, использование офшоров, в частности, для совершения прямых инвестиций, дающих право на участие в управлении, приводит к тому, что что российское государство не знает, кто реально владеет и управляет российскими предприятиями.

Непрозрачная система прав собственности подрывает доверие среди участников рынка и также умаляет авторитет власти, которое не способно в полной мере подчинить указанные компании своей воле.

Во-вторых, использование офшоров позволяет западным сверхдержавам взять под контроль наши национальные компании. Для получения дешевых европейских кредитов, многим предприятиям приходится закладывать имущество. В итоге значительная часть российских основных средства производства заложена иностранцам.

Кроме того, офшоры наносят вред нашему бюджету, поскольку позволяют минимизировать налоговые платежи в российский бюджет.

Помимо налоговых преступлений, офшоры способствуют легализации незаконно полученных доходов российскими коррупционерами и прочими преступниками.

Офшоры также позволяют западным странам финансировать институты, подрывающие наш государственный строй.

Использование офшоров даёт компании конкурентные преимущества, например, в форме налоговых льгот, возможности выхода на зарубежный фондовый рынок, доступ к дешевым и длинным кредитам.

В связи с этим неофшорные компании находятся в дискриминируемом положении по сравнению с «офшоризированными» конкурентами, что представляется недобросовестной конкурентной практикой.

В своём послании Федеральному Собранию в декабре 2013 года Владимир Путин, говоря о проблеме офшоров для страны, он привёл в пример сделку по продаже ТНК-ВР объемом более $50 млрд.

Президентом было отмечено, что продажа долей в компании ТНК-ВР прошла вне российской юрисдикции, хотя продавцы известны — это российские граждане, и покупатель хорошо известен — одна из крупнейших российских компаний («Роснефть»).

По оценкам экспертов, в прошлом году через офшоры или полуофшоры прошли российские товары общей стоимостью $111 млрд — это пятая часть всего нашего экспорта. Половина из $50 млрд российских инвестиций в другие страны также пришлась на офшоры»,— заявил президент[35].

Таким образом, вред, причиняемый офшорами российской экономике, состоит не только в огромном недополучении налоговых доходов. Речь идёт о возможной утрате государственного контроля над стратегическими активами, потеря управляемости экономикой и снижение обороноспособности страны.

Учитывая, что у России, в отличие от США и Великобритании, отсутствуют подконтрольный офшорные территории, даже добросовестное использование офшоров заслуживает порицания уже в силу того, что наши национальные компании поддерживают экономики врагов. Более того, офшоры позволяют получить контроль над национальными компаниями.

[35] Послание Президента Федеральному Собранию // URL: http://kremlin.ru/events/president/news/19825

2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОФШОРОВ

Первая глава даёт представление о сущности офшоров, что позволяет перейти к вопросу о создании правовой надстройки.

Однако в первую очередь мы считаем необходимым поставить вопрос о том, а нужно ли вообще регулировать деятельность офшорных компаний в российской экономике. Ведь принятие решения о вмешательстве государства в те или иные отношения должно носить осознанный характер и быть взвешенным.

Е.П. Губиным было отмечено, что право должно отвечать потребностям экономики, решая конкретные экономические задачи, а не создавая абстрактные конструкции, не имеющие практического применения[36].

Полностью поддерживая вторую часть высказывания, заметим, что первая его часть будет справедлива лишь при условии, когда потребности бизнеса не вступают в противоречие с потребностями государства или общества.

В нормальной ситуации удовлетворение потребностей субъектов экономического оборота благоприятно сказывается на интересах государства и общества. Так, преследуя свой личный интерес, предприниматель увеличивает благосостояние как его самого, так и всего общества и государства в целом.

Однако использование и создание офшоров может отвечать требованиям экономики, но нарушать интересы общества и государства, поэтому необходимо поставить перед собой ряд вопросов.

Увеличивают ли офшоры всеобщее благосостояние или обеспечивают перераспределение ресурсов большинства в пользу меньшинства?

Если увеличивают, то насколько выгода, которую мы получаем из-за того, что офшоры увеличивают всеобщее благосостояние, покрывает те побочные эффекты, которые несёт в себе это явление для общества и государства?

Насколько замедлится развитие нашей цивилизации, если мы, например, полностью уничтожим такое явление, как офшоры?

Насколько замедлится процветание нашей нации, если мы, например, полностью запретим деятельность офшорных компаний в нашей экономике?

Офшоры привели к беспрецедентному росту экономического неравенства.

---

[36] «Важно не ставить во главу угла правовые традиции, а решать экономическую задачу» // Интервью с Евгением Губиным // URL: https://zakon.ru/discussion/2019/03/22/vazhno_ne_stavit_vo_glavu_ugla_pravovye_tradicii_a_reshat_ekonomicheskuyu_zadachu__intervyu_s_evgeni (дата обращения: 15.03.20)

Согласно докладу международной гуманитарной организации «Оксфам», в 2010 году цена имущества, которой владела беднейшая половина человечества, была равна сумме активов, которой обладали 388 самых богатых людей, в январе 2014 — уже 85.

По данным Oxfam, в начале 2016 года активы 62 богатейших жителей планеты сравнялось с таковым у бедной половины населения (более 3,6 млрд человек).

С 2010 по 2016 годах у первых оно выросло на 44% (на 1,76 трлн долларов США), а у вторых сократилось на 41% (более чем на трлн[37]).

Согласно новому докладу Оксфам, подготовленным к Экономическому форуму в Давосе, в 2019 году 2153 миллиардера оказались богаче 4,6 миллиардов жителей Земли вместе взятых, то есть 60% населения земли[38].

По мнению экспертов международной гуманитарной организации «Оксфам», основной причиной роста экономического неравенства в мире, начиная с 2010 года, является уклонение состоятельных людей от уплаты налогов, путем вывода средств в офшоры[39].

Может ли существование такого масштаба неравенства оказывать положительное влияние на развитие цивилизации?

Является ли цель по увеличению всеобщего благосостояния безусловной? Или вопрос о счастье, свободе и праве выбора отдельно взятого индивида заслуживает внимания?

Офшоры привели к потери государством контроля за национальными компаниями и ресурсами. Более того, государство потеряло контроль над всей экономикой.

Офшоры привели к появлению и усилению новой ступени власти. Указанная власть навязывает свою волю субъектам, которые не наделяли её такой властью.

Офшоры привели к потери государственного внутреннего и внешнего суверенитета, государства более не вправе самостоятельно решать какие законы им принимать, какой уровень вмешательства в экономику выбрать. Государства более не вправе решать с кем им сотрудничать на международной арене, а кого игнорировать.

Офшоры привели к искажению внутренней политической расстановки сил в стране.

Офшоры позволяют финансировать оппозиционные организации, террористические группировки.

Офшоры позволяют разворовывать нашу страну, делая российский народ с каждым днём все беднее.

---

[37] Экономическое неравенство // URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Экономическое_неравенство#cite_note-25

[38] 2153 миллиардеров оказались богаче 4,6 миллиардов жителей планеты // URL: https://www.oxfam.ru/news/795/ (дата обращения: 15.03.20)

[39] URL: https://oxfam.ru (дата обращения: 15.03.20)

Оправдать существование офшоров и продолжить рассуждение об их законодательном ограничении а не полном запрете возможно лишь при условии положительного влияния офшоров на всеобщее благосостояние и развитие цивилизации.

2.1. ВОПРОС О НЕОБХОДИМОСТИ ВМЕШАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВА В ЭКОНОМИКУ

Вписывается ли офшорный феномен в существующую модель экономики? Или офшоры, будучи элементом более сложной системы (экономики в целом), вступают с ней в конфликт?

В Конституции РФ нет термина «**рыночная экономика**», но содержащиеся в ней нормы не оставляют сомнений в том, что государство охраняет основные принципы именно рыночной экономики[40].

Конституционные гарантии, определяющие принципы рыночной экономики, состоят в следующем:

- единство экономического пространства;
- свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств;
- свободная конкуренция[41].

Указанные конституционные гарантии соответствуют общепризнанным основам рыночной экономики, коими являются свободная конкуренция, отсутствие ограничений поведения и искусственных преград для передвижения товара, свободный выбор контрагентов и условий сотрудничества с ними.

Устанавливая ограничения на деятельность офшорных компаний, мы ограничиваем в правах и свободах не только эти компании, но и всех остальных участников рынка.

Например, безусловный запрет офшорной компании участвовать в государственных закупках лишает заказчика потенциальных исполнителей, которые могли бы предложить более выгодные условия за счёт уменьшения издержек от полученных в своей стране выгод.

Безусловный запрет на получение офшорной компанией кредита Внешэкономбанка лишает последнего выгодного теоретического партнёра-заёмщика.

Таким образом, может показаться, что ограничивая деятельность офшорных компаний, мы нарушаем фундаментальные принципы рыночной экономики и конституционные права её участников. Однако это не так.

Деятельность офшорных компаний в нашей экономике уже сама по себе нарушает те самые столбы рыночной экономики и права субъектов экономической деятельности, поскольку подрывает доверие, представляет собой **недобросовестную конкурентную практику**, мешает **эффективному и справедливому распределению ресурсов**, поощряет

---

[40] М. В. Баглай. Конституционное право Российской Федерации. 2007

[41] "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) ст. 8.

закрытость и отсутствие **сотрудничества**, позволяет обходить или прямо **нарушать** установленные законы.

О невозможности существования рыночного процесса без **доверия** писал бывший председатель ФРС, последователь А. Смита, Алан Гринспен, считавший, что государство должно вмешиваться в экономику только для борьбы с разрушающим доверие мошенничеством[42].

Создание богатства требует принятия риска, чем больше мы доверяем людям, с которыми ведем дела, тем масштабнее процесс его накопления. В связи с этим в рыночной системе, построенной на доверии, значительную экономическую стоимость приобретает **репутация**, на неё приходится значительная доля рыночной стоимости компании[43].

Ведь юридическое лицо – это фикция. Могут ли участники доверять друг другу, не зная кто стоит за этой компанией, какова история её взаимоотношений с другими контрагентами.

Возможно ли представить вступление анонимных физических лиц в правоотношения? Эта ситуация будет являться как минимум ненормальной, если мы говорим не о теневой экономики. Если физические лица не могут скрываться за ширмой секретности, то почему это могут делать юридические лица?

В своем описании системы рыночной экономики Адам Смит доказывал, что именно стремление предпринимателя к достижению своих частных интересов является главной движущей силой экономического развития, увеличивая в конечном итоге **благосостояние как его самого, так и общества в целом**. По его мнению, для преумножения богатства нации каждый человек должен свободно преследовать собственную выгоду по своему разумению. Конкуренция является ключевым фактором потому, что она заставляет людей повышать свою производительность чаще всего через специализацию и разделение труда. А чем выше производительность, тем выше благосостояние[44].

А. Смит не учёл, что беспощадная конкуренция, в которой побеждает сильнейший, заставляет людей не только повышать производительность и квалификацию, но и вести себя недобросовестно, желая выжить любой ценой. И другие участники рынка не накажут его, а будут вынуждены присоединиться, не дав нарушителю получить все выгоды от своего недобросовестного поведения.

---

[42] Гринспен А. Эпоха потрясений. Проблемы и перспективы мировой финансовой системы. С. 230.
[43] Гринспен А. Указ. Соч. С. 160.
[44] Смит А. Указ. Соч.

А. Смит не учёл, что экономическая деятельность может принять офшорный облик, при которой увеличение благосостояния одних субъектов происходит за счёт уменьшения благосостояния общества.

А. Смит сформулировал идеальную модель идеального мира, которая, к сожалению в реальности никогда работать не будет. Отсутствие ограничений приводит к всеобщему процветанию лишь при условии, что ни один субъект не начнёт действовать **недобросовестно**. Однако это невозможно. Что вообще есть добросовестность в отсутствие четких правил? Это понятие размыто и является оценочным.

Невидимая рука оказалась неспособна обеспечить эффективное распределение ресурсов.

Идеи А. Смита привели к появлению офшоров, ослаблению государственного суверенитета и усилению власти финансовых корпораций.

Офшоры – это одно из основных причин появления такого немыслимого **разрыва между богатыми и бедными**. Может офшоры и принесли больше богатства, но лишь за счёт того, что забрали его у общества.

Великобритания и США, два лидера современных глобальных финансов и отцы-основатели всемирной офшорной паутины, в настоящее время стали теми развитыми странами, в которых наблюдается самое сильное неравенство.

В Великобритании 0,3 % населения владеет двумя третями земли. В созданноиˇ Детским фондом ООН (ЮНИСЕФ) группе из двадцати одноиˇ промышленно развитоиˇ страны, где проводится измерения уровня благополучия детеиˇ, Великобритания занимает последнее место, ненамного отставая от США. Среди британских пенсионеров наблюдается четвертыиˇ в Европе уровень бедности: им живется хуже, чем румынским или польским пенсионерам. В 2010 году тысяча самых богатых британцев обладала совокупным состоянием в 335 миллиардов фунтов стерлингов. В 1997 году эта величина составляла 99 миллиардов фунтов стерлингов[45].

В целом, необходимость регулирования использования и создания офшоров можно оправдать даже в самой мягкой экономической модели, которую сформулировал А. Смит.

Модель Дж. Кейнса, появившаяся в ответ на кризис, который не смогла предотвратить свободная рыночная экономика А. Смита, является более жесткой и предполагает активное участие государства в контроле за денежным потоком.

Сторонники невмешательства государства в экономику говорили об эффективном распределении ресурсов, однако это оказалось ошибкой.

---

[45] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 215.

Капитал устремился не туда, где от него можно получить максимальную отдачу. Он направляется туда, где можно получить максимальные налоговые льготы, где обеспечена абсолютная секретность и где легче всего обходить не устраивающие капитал законы, правила и нормы.

В связи с этим необходимость вмешательства государства для лечения экономики от офшорной болезни не вызывает сомнений.

Однако офшоры – это очень непростое явление, которое затрагивает конфликты множества воюющих корпораций.

Возможно ли выстроить регулирование, которое будет сбалансированным и сможет учесть интересы каждой из сторон?

Придя к выводу о необходимости регулирования, стоит иметь ввиду, что внутренние офшоры играют важную роль в российской экономике и излишнее регулирование может привести к понижению уровня экономической активности, излишней нагрузке государственного аппарата и бизнеса.

Проводя жесткую политику деофшоризации, следует также оценить риск получения претензий со стороны международного сообщества и обвинений в протекционизме.

Экономист А. Гринспен отмечает, что протекционизм, какие бы обличья он ни принимал, политические или экономические, и что бы он ни затрагивал, торговлю или финансы, — это путь к экономической стагнации и политическому авторитаризму. Нам ни в коем случае нельзя идти в этом направлении. Мы достойны лучшего[46].

Может ли протекционизм являться благом, увеличивая благосостояние нации более эффективно, чем в случае, если рынки страны полностью открыты? Подобный вопрос не является новым, однако его проработка все еще заслуживает внимания. К утверждениям человека, представляющего структуру, подконтрольную западным капиталистам и автономную от общества и государства, следует относиться осторожно. Возможно под «нами» он имеет ввиду вовсе не народ.

Учитывая цели использования офшоров в России, меры по деофшоризации приведут к тому, что многие предприниматели станут менее защищенными, что требует чётких мер по обеспечению защиты бизнеса, в особенности важна защита права собственности.

О необходимости защиты бизнеса, в особенности от действий государства, говорилось нами ранее[47].

---

[46] Гринспен А. Указ. Соч. С. 231.

[47] Защита прав инвесторов // URL: https://nauchkor.ru/pubs/zaschita-prav-investorov-pri-prekraschenii-investitsionnyh-otnosheniy-na-osnovanii-aktov-publichnyh-organov-5b28f26d7966e104dde4e5d3 (дата обращения: 15.03.20)

Также следует не забывать о декларированным Российской Федерацией принципе гарантирования национального режима для иностранных компаний, что может затруднить введение дискриминационных мер.

Таким образом, присутствие офшорных компаний в нашей экономики не может отвечать потребностям экономического оборота, поскольку вступает в противоречие с нынешней экономической моделью, построенной на честной конкуренции, открытости, доверии, справедливом и эффективном распределении ресурсов и нарушает конституционные права её участников.

Вступая в противоречие с указанными фундаментальными основами существующей экономической модели, офшоры, скорей всего, не могут вести к всеобщему благосостоянию, а лишь перераспределяют ресурсы большинства в пользу меньшинства.

Помимо этого офшоры наносят колоссальный вред обществу и государству.

В связи с этим государство не может остаться в стороне и обязано вмешаться.

2.2. ПРЕДМЕТ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Переходя к вопросу о регулировании, стоит начать с вопроса о его соотношении с понятием **деофшоризация**.

Одно из определений деофшоризации было предложено Захаровым А.С., экспертом в сфере налогового права. Под деофшоризацией он понимает комплекс информационных, законодательных и правоприменительных мер государства для устранения из национального хозяйственного оборота лиц, использующих незаконные правовые конструкции и преследующих **незаконные и недобросовестные цели**[48].

Глазьев С.Ю., российский экономист и советник Президента РФ, рассматривает деофшоризацию как процесс уменьшения роли офшорного фактора, который проявляется в сокращение используемых офшоров российскими компаниями и уменьшение товарных и денежных потоков, проходящих через офшоры в Россию и из нее[49].

Под деофшоризацией мы предлагаем понимать любые меры, направленные на ограничение создания и использования офшоров. Законодательное регулирование деятельности офшорных компаний в российской экономике является одним из инструментов деофшоризации.

Общепринятого определения понятия **офшор** пока не существует. Российские авторы часто употребляют как синонимы самые разные термины - «офшор», «офшорная зона», «офшорная юрисдикция», «центр офшорного бизнеса», «центр развития офшорных форм деловой активности» и т.п.

Зарубежные авторы, напротив, используют термины «офшор» и «офшорная зона» достаточно редко, предпочитая оперировать такими понятиями, как offshore centre (офшорный центр), tax haven («налоговый рай», «налоговая гавань», «налоговое убежище»), corporate haven («корпоративная гавань»), bank haven («банковское убежище») и др. Иногда эти понятия объединяют под общей категорией offshore jurisdiction (офшорная юрисдикция)".[50]

По нашему мнению понятие офшор является собирательным, объединяющим в себе офшорную юрисдикцию и офшорную компанию.

Предметом внутреннего правового регулирования должна стать деятельность офшорных компаний.

---

[48] Захаров А. Погоня за деньгами: мир против оффшоров. Forbes. 2012. [Электронный ресурс]. URL: http://www.forbes.ru/investitsii-column/202381-pogonya-za-dengami-mir-protiv-ofshorov. (дата обращения: 15.03.20)

[49] Глазьев С.Ю. Стариков Н.В. и др. Деофшоризация российской экономики. Пути и меры. Экспертный доклад. Изборский клуб.

[50] Кутаков Р.Б. Оффшорные территории в мировой и российской практике. 2014.

Понятие **офшорная компания** мы считаем нужным определять через понятие офшорная юрисдикция, являющееся первичным.

Однако возникает проблема, всякая ли компания, использующая офшорную юрисдикцию, является офшорной?

Относя любую компанию из Виргинских островов к офшорной, мы тем самым будем ущемлять права добросовестных предпринимателей, которые ведут деятельность на территории родной страны и решили по каким-то причинам выйти на российский рынок. Эта мысль заслуживает внимания и проработки, однако полагаем, что доля таких предпринимателей на нашем рынке ничтожна мала.

Для определения **офшорной юрисдикции** предлагаем обратиться к выведенным нам ранее признакам офшоров и международному опыту.

Однако перенимать опыт международных организаций следует осторожно, учитывая то, что основные позиции в них занимают страны, которые сами имеют подконтрольную офшорную сеть.

Говоря о международном опыте, в 1998 г. ОЭСР сформулировала критерии выявления налоговых убежищ:

– отсутствие налогов или их номинальное значение;

– строгая конфиденциальность и отсутствие эффективного обмена налоговой информацией с другими странами;

– низкий уровень прозрачности законов;

– низкий уровень административных процедур: отсутствие требования о том, что компания должна быть действующей (реально существующей в зарегистрированной).[51]

По мнению специалистов **МВФ**, ОФЦ имеют следующие характеристики:

– это юрисдикции, финансовые учреждения которых в основном ведут свою деятельность с нерезидентами;

– это финансовые системы, внешние активы и обязательства которых значительно превышают объемы внутреннего финансового посредничества, направленного на финансирование национальной экономики;

– это центры, предоставляющие следующие (все или некоторые) финансовые услуги: налогообложение по нулевым или низким налоговым ставкам, умеренное или слабое финансовое регулирование, соблюдение банковской тайны и анонимности[52].

---

[51] Доклад ОЭСР «Вредоносная налоговая конкуренция: формирующаяся глобальная проблема», 1998.

[52] Offshore financial centres. Background paper // Monetary and Exchange Affairs Department, IMF. 2000. Available at: https://www.imf.org/external/np/mae/oshore/2000/ eng/back.htm

В настоящее время **МВФ** отказался от понятия «офшорные финансовые центры», поскольку считает дискриминационным разделение финансовых центров на офшорные и неофшорные. Поэтому по состоянию на начало 2018 года МВФ осуществляет мониторинг финансовых систем стран мира в рамках специальной программы оценки финансового сектора.[53]

В 2007 г. в рамках исследований МВФ вышла работа экономиста Ахмеда Зороме, который утверждал, что ни одна из существовавших на тот момент дефиниций не отражала сущности офшорных центров, которая, по его мнению, заключалась в предоставлении финансовых услуг нерезидентам, прежде всего в экспорте таких услуг.[54]

А. Зороме предлагал следующее определение: офшорный финансовый центр — страна или юрисдикция, предоставляющая финансовые услуги нерезидентам в объеме, несоизмеримом с масштабами ее внутренней экономики и объемом финансирования последней. Для выделения офшорного центра была предложена **математическая модель**, основанная на расчетах статистических показателей. Главным критерием стало отношение суммы чистого экспорта финансовых услуг страны к ее ВВП. Таким образом, чем выше это отношение, тем вероятнее, что страна является офшорной зоной.

По мнению профессора международной политической экономии факультета мировой политики Лондонского городского университета Ронина Палана, у методологии А. Зороме есть несколько недостатков. Во-первых, в статистике учитываются только относительно успешные налоговые гавани, во-вторых, А. Зороме не принимает во внимание «внутренние» офшоры (например, штаты или регионы в федеративных государствах, таких как США (Невада, Делавэр), в-третьих, нецелесообразно акцентировать внимание лишь на предоставлении финансовых услуг, полностью игнорируя вопрос налогообложения[55].

Мы согласны с недостатками модели, предложенной А. Зороме, однако идея использования математических вычислений (помимо анализа их признаков) для решения вопроса об отнесении страны к офшору кажется нам хорошей ввиду её объективности.

Абз. 2 п. 1 ч. 3 ст. 284 НК РФ под офшорными зонами понимает государства и территории, предоставляющие льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций.

---

[53] Годовой отчет МВФ: построение единого будущего (на русском языке). - Wash. DC: IMF, 2018. С. 105.
[54] Zoromé A. Concept of offshore financial centers. In search of an operational defini- tion. Working paper no. WP/07/87 // IMF. 2007. Available at: https://www.imf.org/exter- nal/pubs/ft/wp/2007/wp0787.pdf
[55] Palan R., Murphy R., Chavagneux C. Tax havens. How globalization really works. Ithaca: Cornell University press. 2010.

Считаем оправданным создание национального списка офшорных зон, а не использование списка, предложенного международным сообществом, поскольку заинтересованность в борьбе с офшорами некоторых её основных участников вызывает сомнения.

Так, Петченко М.А. отмечает, что большинство развитых стран и контролируемых ими международных организаций проводит политику двойных стандартов в отношении офшорных территорий. Например, ФАТФ, главной целью которой являлась борьба с отмыванием доходов, полученных преступным путем, на протяжении долгого времени не относила к таким доходам доходы, полученные путем уклонения от уплаты налогов. Только в феврале 2012 г. ФАТФ приняла рекомендации, которые позволяют относить отмывание неуплаченных налогов к отмыванию доходов, полученных преступным путем[56].

К тому же степень сотрудничества или закрытости предполагаемого офшора может зависеть от политических отношений стран.

Мы поддерживаем идею создания списка офшорных территорий государственным органом РФ, однако вопрос о том, какой орган следует управомочить на издание подобного списка, требует проработки.

Офшорная политика носит стратегическое значение для России, в связи с чем передача ЦБ РФ полномочий по ее реализации требует осмысления.

Во-первых, борьба с офшорами не должна исходить от субъекта, который является «то ли юридическим лицом, то ли государственным органом».

Во-вторых, важно помнить о зависимости Центральных Банков всех стран от ФРС.

Учитывая то, что большая часть офшоров находится в сфере влияния США, передача ЦБ полномочий по борьбе с ними может оказаться неэффективной.

В Великобритании именно министерство финансов боролось с Банком Англии, лоббирующим создание офшорной паутины в интересах крупных финансистов. В создании МВФ, который оказывал давление на офшоры, участвовал крупный представитель министерства финансов США.

Нам нравится гибкий подход, при котором вопрос отнесения территории к офшорной будет принят на основе следующих критериев:

– слабый уровень государственного регулирования, например, в части норм налогового права, антиотмывочного законодательства, корпоративного законодательства, финансового контроля, банковского надзора;

---

[56] Петченко М.А. «Оффшорные финансовые центры и морская деятельность» // Право и политика. – 2006. – No 11.

– отсутствие эффективного сотрудничества с Российской Федерацией в вопросах предоставления информации;

– отсутствие фактической независимости территории, её подконтрольность другому государству;

– наличие банковской тайны и анонимности;

– финансовые учреждения юрисдикции ведут свою деятельность в основном с нерезидентами;

– внешние активы и обязательства юрисдикции значительно превышают объемы внутреннего финансового посредничества, направленного на финансирование национальной экономики.

Говоря о первом критерии, что следует понимать под «слабым регулированием»? Ставить его уровень в зависимость от соблюдения страной международных стандартов представляется некорректным, хоть и удобным.

Как было показано нами ранее, указанные стандарты разрабатываются при участии стран, которые сами имеют офшорные сети или являются офшорами К тому же это будет означать то, что мы поддерживаем создание наднациональной власти и ослабление национальной.

Говоря о втором критерии, важно учитывать то, что не все страны могут справиться со своевременной обработкой запросов других стран и дачей на них ответа ввиду отсутствия инфраструктуры, что должно быть учтено.

Третий критерий обоснован в первой главе нашей работы, раскрывающий историю создания офшоров.

Про банковскую тайну и недобросовестную закрытость говорилось ранее на примере Каймановых островов.

Последние два критерия могли бы лечь в основу создания математической модели, на основе которой можно было бы решить вопрос об отнесении территории к офшорной.

Математическая теория позволила бы сделать процесс отнесения территории к офшору более объективным.

Заслуживает внимания вопрос о **дифференциации** правового регулирования деятельности офшорных компаний в зависимости от страны-офшора.

Говоря о международном опыте, существует практика деления офшорных территорий на несколько категорий.

Так, **ОЭСР** делит все офшоры на:

«белый список» - офшоры, в достаточной степени внедрившие общепринятые международные налоговые стандарты;

«серый список» - офшоры, принявшие на себя обязательства внедрить указанные стандарты, но еще недостаточно внедрившие их;

«черный список», включающий офшоры, не принявшие на себя указанные обязательства[57].

В соответствии с документом ФАТФ, было обозначено два списка.

В «черный список» вошли страны с наибольшим уровнем риска, в отношении которых ФАТФ призывает государства-члены и другие юрисдикции применять меры для защиты международной финансовой системы от сохраняющихся значительных рисков отмывания денег и финансирования терроризма, к которым относятся Иран и КНДР.

В «темно-серый список» входят страны со стратегическими недостатками национальных режимов, которые не выполняют разработанный совместно с ФАТФ план действий по их устранению[58].

Говоря об отечественном опыте, **ЦБ** предлагает дифференциировать регулирование офшорных компаний в зависимости от отнесения их к одной из трёх 3 групп по принципу страны-юрисдикции.

Отнесение к той или иной категории зависит от состояния и уровня банковского надзора, прозрачности и соответствия финансово-кредитной системы международным стандартам, противодействию отмывания денег и незаконному выводу капитала, взаимодействию с российскими финансово-кредитными организациями и компетентными органами.

Таким образом, ЦБ выбрал 2 критерия – уровень законодательного регулирования и сотрудничество в части обмена информацией.

Для целей налогового регулирования существует список, утверждённый Минфином, который, однако, не проводит никаких различий между офшорными компаниями. По состоянию на конец 2018 года в перечень офшоров входило 100 государств.

---

[57] List of Unco-operative Tax Havens // URL: https://www.oecd.org/countries/monaco/list-of-unco-operative-tax-havens.htm (дата обращения: 15.03.20) (дата обращения: 15.03.20)

[58] Jurisdictions under Increased Monitoring – 21 February 2020 // URL: https://www.fatf-gafi.org/publications/high-risk-and-other-monitored-jurisdictions/documents/increased-monitoring-february-2020.html (дата обращения: 15.03.20) (дата обращения: 15.03.20)

2.3. РОССИЙСКИЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Начало политики деофшоризации российской экономики было положено Президентом Российской Федерации В.В. Путиным.

В Указе № 596 от 7 мая 2012 «О долгосрочной государственной экономической политике» Президент Российской Федерации В.В. Путин поручил Правительству Российской Федерации «обеспечить до конца декабря 2012 г. реализацию мер, направленных на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ, включая противодействие уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью офшорных компаний и фирм-однодневок».

В Послании Президента Федеральному Собранию от 12 декабря 2012 года это поручение было дополнено и значительно расширено. В.В. Путин решил, что «нужна целая система мер по деофшоризации нашей экономики» и поручил Правительству «внести соответствующие комплексные предложения по этому вопросу». При этом он акцентировал внимание на двух направлениях деофшоризации экономики России.

В 2017 году Президентом РФ был подписан Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" от 27.11.2017 N 340-ФЗ.

По данным на конец 2017 года финансовая информация из РФ передается 56 странам, а получает государство сведения из 73 стран.[59]

В 2003 году на рассмотрение был внесён законопроект ФЗ "Об особом правовом статусе на территории РФ оффшорных компаний", состоящий из трех статей.

В преамбуле законопроекта было отмечено, что целью его принятия является противодействие уклонению юридических лиц от уплаты налогов и сборов и невозвращению в Российскую Федерацию валютной выручки, полученной в результате экспорта, а также в целях обеспечения прав акционеров, кредиторов и инвесторов открытых акционерных обществ на получение информации о владельцах их акций.

Согласно 1 статье законопроекта под оффшорной компанией понимается юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации, зарегистрированное в стране или на территории, имеющей оффшорный статус, в пределах которой действуют налоговые, таможенные, инвестиционные и другие льготы и которое уполномочено осуществлять операции с нерезидентами страны местонахождения оффшорной компании.

---

[59] Деофшоризация: готовимся все: URL // https://freshgeek.ru/deofshorizaciia-gotovimsia-vse/

Статья 2 законопроекта запрещала офшорным компаниям на территории России экспорт и импорт товаров, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, осуществление валютных операций, участвовать в качестве покупателей в приватизации государственного и муниципального имущества, владеть акциями российских открытых акционерных обществ.

За принятие законопроекта проголосовало 189 депутатов, 14 были против. Кворум, составляющий 226 депутатов, достичь не удалось, поэтому законопроект был отклонен.

Примечательно, что из фракции «единая Россия» проголосовало всего 11 депутатов из 82, 10 из них были против. В коммунистической партии 82 человека из 82 поддержали законопроект[60].

Несмотря на низкий уровень законодательной техники, рассмотрение и доработка проекта, по нашему мнению. заслуживала внимания Единой России, но по понятным причинам именно эта партия заблокировала его принятие.

Говоря о действующих мерах, согласно статье 28 Федерального закона от 02.12.1990 N 395-1 «О банках и банковской деятельности» кредитные организации устанавливают корреспондентские отношения с иностранными банками, зарегистрированными на территориях офшорных зон иностранных государств, в порядке, определяемом Банком России.

Во исполнение данной нормы было принято Указание Центрального банка от 7 августа 2003 года №1317-У "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 (офшорных зонах)". Указанием были установлены требования в отношении банков-нерезидентов, зарегистрированных на территориях, входящих во вторую и третью группы офшорных зон и также утвержден перечень офшорных зон.

Стоит упомянуть также Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющи льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)".

Отсутствие в указанных перечнях таких юрисдикций, как Кипр и Люксембург заслуживает внимания.

---

[60] Государственная Дума РФ // URL: http://vote.duma.gov.ru/vote/13268

Примечательно, что Кипр занимает одно из первых мест по инвестициям в РФ и по инвестициям из РФ, однако отмечается, что на самом деле это российские капиталы; Кипрские офшорные компании владеют активами «Норильского никеля», «Евраза», НЛМК, «Металлоинвеста», «Северстали», «Уралхима», то есть крупнейшими национальными компаниями .

Список Минфина имеет важное значение при получении российской организацией дивидендов от иностранной компании и для признания сделок контролируемыми.

Статья 25.13 Налогового Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ предусматривает такого субъекта, как контролируемая иностранная компания.

Согласно статье 389 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» основанием для исключения уполномоченного экономического оператора из реестра УЭО является вступление в правоотношение с продавцом, зарегистрированным в офшорной зоне или проведение финансовых операций через офшорные зоны.

Был также принят Федеральный закон от 15 февраля 2016 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", которым предусматривается, в том числе, установление запрета на получение субсидий из бюджета, бюджетных инвестиций и государственных (муниципальных) гарантий компаниям, находящимся в офшорной юрисдикции.

Федеральным законом от 13 июля 2015 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" предусмотрен запрет на заключение государственных и муниципальных контрактов с компаниями, находящимися в офшорной юрисдикции.

Федеральный закон от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» вводит определенные изъятия ограничительного характера на участие иностранцев в уставных капиталах хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и (или) совершении указанными лицами сделок, предусматривающих приобретение в собственность, владение или пользование ими имущества таких хозяйственных обществ.

В соответствии с Федеральным законом "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ операции, связанные с регистрацией компании в странах

со льготным налогообложением (в том числе в офшорных зонах), являются законными только при наличии у российского предприятия, учреждения, организации или гражданина соответствующего разрешения (лицензии) Банка России. Такие компании также должны вести учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям. При невыполнении соответствующих требований органы валютного контроля в праве наложить на такие компании санкции.

В соответствии с Указанием ЦБ РФ от 12 февраля 1999 года № 500-Уустановлен список признаков, согласно которым валютная операция должна относиться к разряду подозрительных. К ним относятся, в частности, следующие:

- проценты по кредитному договору в размере более 20% годовых;
- возврат аванса нерезидентом;
- перевод денег в адрес нерезидента, не являющегося стороной по договору, и др.

Согласно постановлению, информацию о подобных операциях банки должны предоставлять ЦБ РФ, иначе им грозят определенные санкции: ограничения на валютные операции банка, а при неоднократных нарушениях — отзыв лицензии.

Можно также упомянуть Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ "О добровольном декларировании активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", внесение изменений в законодательство о противодействии незаконным финансовым операциям и так далее.

Несмотря на принимаемые меры, офшорный бизнес постоянно находит лазейки в законодательстве. Отмечается, что по данным Счетной палаты, в 2016 г. в рамках 44-ФЗ было заключено свыше 25 государственных контрактов с компаниями, зарегистрированными на территории России, сами учредители которых, однако, зарегистрированы в офшорных зонах .[61] Недостаточная эффективность вызвана отсутствием системного подхода и общей части.

В целом вводимые ограничения приводят к тому, что использование офшорной компании для осуществления экономической деятельности в ряде случаев становится нецелесообразным, что способствует деофшоризации экономики.

В 2019 году Россией была проведена третья амнистия капитала.

Амнистия предполагает упрощенный порядок возврата активов и иммунитет от административной и уголовной ответственности.

К сожалению, эффективность проведения подобных амнистий в России ставится под сомнение действиями государственных органов.

---

[61] Выживут без госзаказов: офшоры не сдаются // URL: https://torg94.ru/articles/vyzhivut-bez-goszakazov-ofshory-ne-sdayutsya-2017-04-06/ (дата обращения: 15.03.20)

Так, несмотря на запрет Верховного суда РФ использовать декларации об амнистии капитала в уголовных делах[62], Смольнинский районный суд Санкт-Петербурга отказался исключить декларацию из доказательств по уголовному делу[63]. Таким образом, прокуратура и суд проигнорировали разъяснение Верховного суда и сам смысл проведения подобных амнистий.

Отмечается, что попытка частично запретить офшоры на рынке российского капитала оказалась частично эффективной: спрос на регистрацию компаний в странах из «черного списка ЦБ РФ» резко упал. Страны, не вошедшие в пресловутый список ЦБ, стали пользоваться повышенным вниманием. Ранее малоизвестные оффшорные зоны стали считаться перспективными, например, Черногория[64].

В качестве ответной реакции офшорного бизнеса можно указать возросшее число сложных схем с участием офшорных компаний, усовершенствование законодательства офшорной юрисдикции, а также повышение квалификации офшорных консультантов, юристов и поставщиков услуг.

Недостаточная эффективность принятых мер вызвана отсутствием легального определения офшорной компании. Зачастую, ограничивая деятельность офшорных компаний, мы упускаем из виду российские организации, контролируемые офшорными компаниями.

Большое количество законов, ограничивающих деятельность офшорных компаний, требует кодификации.

Говоря о практике высших судов, Высший Арбитражный суд РФ в Постановлении от 26.03.2013 г. по делу №14828/12 указал, что ведение экономической деятельности юридическим лицом, зарегистрированным в офшорной зоне и потому не раскрывающим публично своего выгодоприобретателя, не является правонарушением, однако это не должно приводить к тому, что права и законные интересы третьих лиц окажутся ущемленными или нарушенными в результате их участия в правоотношениях с офшорной компанией.

В указанном деле для признания ответчика недобросовестным необходимо было проверить аффилированность офшорной компании и продавца, однако это было невозможно из-за закрытости юрисдикции. В связи с этим ВАС РФ высказался о том, что офшорные компании, участвующие в арбитражном судопроизводстве, должны

---

[62] Вопрос // URL: http://www.vsrf.ru/documents/thematics/28357/ (дата обращения: 15.03.20)

[63] Амнистировали, да не выамнистировали. Верховный суд разрешил ФСБ изымать декларации об амнистии капитала // URL: https://www.fontanka.ru/2019/10/23/017/ (дата обращения: 15.03.20)

[64] Офшорная деятельность российских инвесторов и политика государства по офшорному вопросу // URL: https://mirec.mgimo.ru/2014-04/ofshornaya-deyatelnost-rossijskih-investorov-i-politika-gosudarstva-po-ofshornomu-voprosu (дата обращения: 15.03.20)

предоставлять суду информацию о бенефициарах, аффилированных лицах и корпоративной структуре. В случае непредставления такой информации, суд может признать доказанными обстоятельства в пользу противоположной стороны и на основании этого вынести решение против офшорной компании.

Таким образом, само по себе участие офшорных компаний в российской экономике не является правонарушением. Более того, презумпция добросовестности участников гражданских правоотношений распространяется в полной мере и на офшорные компании, в связи с тем, что последние могут использоваться, например, для получения доступа к европейским судам, а не для обхода норм российского законодательства.

Однако в случае недобросовестного процессуального поведения офшорной компании, закрытость юрисдикции которой затрудняет процесс доказывания противоположной стороной невыгодных для офшорной компании фактов, суд может признать доказанными обстоятельства в пользу противоположной стороны и на основании этого вынести решение против офшорной компании, что представляется вполне справедливым.

Пределы участия офшорных компаний в российской экономике заслуживают более детальной проработки, вмешательство государства в эту сферу представляется желательным.

2.4. ИНОСТРАННЫЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Интересен опыт США по внедрению закона США «О налоговой дисциплине в отношении иностранных счетов» (Foreign Account Tax Compliance Act)[65].

Данный закон препятствует уклонению от налогов американскими резидентами-налогоплательщиками, имеющими счета в иностранных финансовых организациях.

Закон требует от зарубежных финансовых учреждений предоставлять информацию о счетах американских налогоплательщиков в Службу внутренних доходов США.

В случае невыполнения требований США, финансовые учреждения должны будут платить сбор в размере 30% с любых транзакций из США, которые проходят по счетам данного банка.

Указанный закон США поставил иностранные финансовые орагнизации в положение, когда они вынуждены нарушить либо национальное законодательство (например о банковской тайне) либо законодательство США.

Возможность принятия подобного закона в отношении счетов граждан США в офшорных юрисдикциях не вызвало бы вопросов (не считая вопроса о том, приемлимо ли бороться с офшорными юрисдикциями стране, которая сама является офшором), но вправе ли США распространять свою юрисдикцию на весь мир?

По нашему мнению экстерриториальное действие указанного закона нарушает суверенитеты других стран, предполагающие верховенство, независимость и самостоятельность государственной власти внутри страны а также в международном общении.

Говоря о других мерах, США несколько раз проводили налоговые амнистии[66], которые позволяли офшорному капиталу вернуться на родину, погасив определённую часть налоговых обязательств, и избежать административного или уголовного преследования.

Стоит упомянуть налоговую реформу Президента США Дональда Трампа[67]. Закон о сокращении налогов и повышении уровня занятости предусматривает снижение налога на доходы корпораций с 35 до 21%. Данная ставка вступает в силу с начала 2018-го налогового года и станет постоянной. Реформа предусматривает, что списание расходов на капиталовложения будет осуществляться сразу и в полном объёме.

---

[65] Foreign Account Tax Compliance Act // URL: https://home.treasury.gov/about/offices/tax-policy/foreign-account-tax-compliance-act (дата обращения: 15.03.20)
[66] Старостина М.И. Оффшорный бизнес в современном мире. Экономика и бизнес. 2014.
[67] Трамп подписал закон о налоговой реформе США // URL: https://www.rbc.ru/politics/22/12/2017/5a3d2c2b9a794748bfab819c (дата обращения: 15.03.20)

Страны **Европейского союза** также активно практикуют проведение налоговых амнистий. Так, ряд успешных налоговых амнистий для офшорных капиталов были проведены Италией и Великобританией.[68]

Помимо этого Европейский союз разработал черный список юрисдикций, которые не сотрудничают в вопросах налогообложения и усилия которых в сфере противодействия отмывания денег и терроризма являются по мнению ЕС недостаточными. Существует также серый и белый список ЕС[69].

Особенностью списка ЕС является то, что он стал единым для всего Европейского союза. То есть самостоятельно вносить изменения в такой список страны-участницы вносить не смогут, но вопрос конкретных мер по отношению к участникам списка будет решаться каждой страной самостоятельно.

Великобритания борется с офшорами с помощью улучшения налогового режима для бизнеса. Так, с апреля 2011 года размер корпоративной налоговой ставки уменьшился с 28% до 26% и планируется дальнейшее ее снижение до 23%. Ставка для малого бизнеса снизилась на до 20%.[70]

Отметим, что в Великобритании суммы штрафов для британских налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов, зависят от статуса страны, в которой зарегистрирован налогоплательщик. Если страна признана офшорной, то сумма штрафа будет увеличена[71].

20 мая 2013 года в письме к своим заморским территориям и коронным владениям премьер-министр Великобритании Дэвид Кэмерон призвал адресатов к скорейшему присоединению к многосторонней Конвенции Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам. Также Великобритания предложила всем зависимым владениям создать открытые реестры компаний, которые предоставят информацию и о бенефициарах.

Интересен опыт **Венгрии**, где был внесен законопроект, запрещающий рекламировать услуги по созданию фирм в офшорах[72].

---

[68] Старостина М.И. Оффшорный бизнес в современном мире. Экономика и бизнес. 2014.
[69] Common EU list of third country jurisdictions for tax purposes // URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en#heading_3 (дата обращения: 15.03.20)
[70] Офшоры в глобальной экономике: мировой опыт и российские реалии // URL: https://www.kommersant.ru/doc/1962493
[71] Политика ЕС в отношении оффшоров // URL: https://mirec.mgimo.ru/2012-04/politika-es-v-otnoshenii-offshorov (дата обращения: 15.03.20)
[72] Запреты на операции с офшорами. Мировой опыт // URL: https://ria.ru/20130618/943664597.html (дата обращения: 15.03.20)

С 1 января 2016 года в Европейском Союзе вступила в силу новая редакция Директивы Совета ЕС 2011/16/EU от 15 февраля 2011 года «Об административном сотрудничестве в области налогообложения». [73]

Согласно новому порядку банки и другие финансовые учреждения государств-членов ЕС должны будут на ежегодной основе передавать налоговым службам своей страны информацию о счетах своих клиентов, являющихся резидентами других стран ЕС. Данное правило не касается счетов клиентов-резидентов в местных банках. Указанный обмен затрагивает как физических, так и юридических лиц – налоговых резидентов стран ЕС.

Можно констатировать, что западные коллеги для борьбы с офшорами используют довольно мягкие меры, которые создают стимулы для выхода компании из офшора, но не ограничивают и не запрещают полностью её участие в экономике.

Меры, применяемые Российской Федерацией, является более жесткими, однако исходят от разных субъектов, к тому же лишены системности, в связи с чем недостаточно эффективны.

Отсутствие общей части, которая определяла бы что такое офшорные юрисдикции и офшорные компании, также оказывает негативное влияние на эффективность принятых мер.

Однако стоит признать, что отечественная антиофшорная политика (в совокупности с давлением запада на русских олигархов) уже дала свои плоды.

Отмечается, что компания USM Holdings Ltd, принадлежащая Алишеру Усманову, завершила 19 декабря 2014 года процедуру перевода контрольных пакетов акций «Металлоинвеста» и «Мегафона» на территорию РФ.

«Русал», контролируемый ранее Олегом Дерипаской, также перенес свою деятельность в РФ.

«РусГидро» ликвидировал свои кипрские компании.

КАМАЗ. Акционеры Камского завода объявили о переводе ценных бумаг под российскую юрисдикцию[74].

Для обеспечения большей эффективности принятых мер считаем необходимым принятие отдельного закона, ограничивающего деятельность офшорных компаний.

Указанный закон должен дать определение офшорным компаниям, охватывающее национальные компании, контролируемые из офшоров.

---

[73] EUR LEX // URL: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX%3A32011L0016 (дата обращения: 15.03.20)

[74] Русал, Русгидро и КАМАЗ возвращаются в Россию из офшоров // URL: http://www.odnako.org/blogs/rusal-rusgidro-i-kamaz-vozvrashchayutsya-v-rossiyu-iz-ofshorov/ (дата обращения: 15.03.20)

Для построения регулирования требуется детальное изучение рынков, на которых действуют офшорные компании в России.

За основу могут быть взяты предложенные ОЭСР следующие формы офшорной деятельности: (1) страхование, (2) финансы и лизинг, (3) управление фондами, (4) банковское дело, (5) режим для компаний, являющихся штаб-квартирами, (6) режим дистрибьюторских центров, (7) режим сервисных центров, (8) режим для судоходных компаний, (9) смешанные виды деятельности.

Деятельность офшорных компаний оценивается нами отрицательно не только ввиду её конфликта с действующей экономической системой и интересами общества и государства.

Опуская использование офшоров в незаконных целях, зачастую офшоры помогают обойти действующее законодательство страны при формальном соблюдении норм права. Насколько такое поведение допустимо? Встаёт вопрос о **социальной ответственности корпораций,** несут ли они ответственность только перед акционерами или перед всем обществом?

Придумав саму конструкцию юридического лица, общество даровало корпорациям огромные привилегии (например, ограниченная ответственность, обособленность имущества и так далее), которые позволяют инвесторам снизить свои риски и перекладывать убытки на остальных членов общества.

В обмен на эти привилегии корпорации должны выполнять ряд обязательств перед обществом. Прежде всего корпорации приняли на себя обязательства делать свою деятельность прозрачной, платить налоги, соблюдать не только букву, но и дух закона, увеличивать благосостояние общества.

Полагаем, что действия офшорных компаний, которые формально соответствуют закону, но наносят ущерб общественным интересам, могут быть охарактеризованы как злоупотребление правом. Офшорные компании нарушили условный договор, заключенный между обществом и корпорациями.

Интересны слова австралийского актера Пола Хогана, которого хотели отправить в тюрьму в связи с неуплатой налогов на протяжении 30 лет: «Минутку, простите, но если тут кто и виноват, так это четыре юридические фирмы и пять аудиторских фирм, а ведь некоторые из них считаются крупнейшими в мире. И они должны отправиться в тюрьму прежде, чем туда попаду я[75]».

---

[75] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 27.

Свободное движение капитала и невмешательство государства в экономическую деятельность породили такие явления как офшоры, отток и приток капитала, что делает экономику нестабильной и подверженной кризисам.

Офшорные схемы используются не только преступниками для отмывания грязных денег, но и респектабельными международными компаниями для снижения налогового бремени и обхода излишнего государственного регулирования. Юридические и аудиторские фирмы в свою очередь подгоняют указанные действия под рамки закона, что приносит всему обществу колоссальные убытки.

Так, было установлено, что английская компания Dewhurst по розничной торговли мясом заплатила в 1978 году 10 фунтов стерлингов в качестве налога на прибыль, которая превысила 2,3 миллиона фунтов [76].

Всё это время компания пользовались всеми благами, которые предоставляло ей общество, извлекая из последнего исключительно одни выгоды.

Подобное поведение нарушает условный **договор**, которым общество наделило корпорации жизнью и предоставило привилегии, позволяющие снизить риски ведения экономической деятельности.

[76] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 39.

3. ОФШОРНАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

При определении направлений политики Российской Федерации в отношении создания и использования офшоров следует учитывать следующие выводы, которые были получены нами в предыдущих главах.

1. Офшоры – это не независимые территории, придерживающиеся либеральных взглядов в вопросах законодательного регулирования. Как правило, это территории, подконтрольные сверхдержавам (в основном США и Великобритании).

2. Борьба с офшорами происходит от лица международных организаций, основное влияние в которых имеют страны, принимавшие участие в создании офшорной сети.

3. Международные организации осуществляют мониторинг и контроль за законодательством других стран (независимо от их участия в организации), после чего дают таким странам обязательные предписания. В случае их неисполнения международные организации устанавливают санкции.

В связи с этим есть все основания говорить о появлении новой ступени власти. Её усиление приведёт к падению внутреннего и внешнего суверенитета государств.

4. Россия не участвовала в создании офшорной сети и в силу различных исторических причин не смогла создать подконтрольную офшорную сеть, как это сделали США или Великобритания.

5. Россия является членом лишь одной антиофшорной международной организации.

6. Основные цели использования офшоров в России:

- защита собственности;
- конфиденциальность владения бизнеса;
- доступ к европейским рынкам;
- криминальные цели.

7. Основной вред от использования офшоров в России:

- отсутствие сведений о том, кто реально владеет отечественными предприятиями, использующими ресурсы нашей страны;
- уход национальных компаний в офшоры позволяет западным государствам контролировать не только отечественных предпринимателей, но и все ресурсы нашей страны;
- офшоры способствуют легализации незаконно полученных доходов российскими коррупционерами и прочими преступниками;
- недополучение налогов бюджетом.

8. Офшоры подрывают фундаментальные принципы рыночной экономики, и конституционные права субъектов экономического оборота, поскольку:

- представляют собой недобросовестную конкурентную практику;
- рушат доверие участников рынка;
- умаляют значение репутации;
- влекут к несправедливому и неэффективному перераспределению ресурсов;
- не увеличивают благосостояние общества, а наоборот – уменьшают его;
- позволяют совершать правонарушения.

9. Офшоры представляют опасность для суверенитета нашей страны.

10. Использование офшоров противоречит интересам российского общества и государства.

Выгодно ли бороться с офшорами Великобритании? С одной стороны она имеет подконтрольные офшорные территории. С другой стороны страна сама сталкивается с такими проблемами, как коррупция, недополучение налоговых платежей.

Выгодно ли бороться с офшорами США? С одной стороны США сами являются офшором и имеет подконтрольные офшорные территории. Однако есть и другая сторона.

Государственное управление общего учета США сообщило в 2008 году, что 83 из 100 крупнейших американских корпораций имеют дочерние предприятия или филиалы в налоговых гаванях[77].

Так, Apple получило прибыли за пределами США на сумму 252 миллиарда долларов, из которых не заплатили ни цента американских налогов. Сумма, которую мог бы получить бюджет, составляет 78.5 миллиардов долларов. Amazon второй год подряд не заплатила ни цента налога на прибыль при реальном чистом доходе в $11,2 млрд. Более того, Amazon сумела добиться возврата средств в размере $129 млн — все благодаря несовершенству нового закона. Стриминговый сервис Netflix также избежал каких-либо выплат, получив в 2018 году $858 млн прибыли[78].

По данным доклада комитета национальной безопасности и правительственных дел Сената США в 2008 году только у 3 крупнейших банков и финансовых компаний США — Citigroup, Bank of America и Morgan Stanley — более 700 дочерних компаний зарегистрированы в офшорах[79]

---

[77] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 8.
[78] Дай триллион // URL: https://iz.ru/863876/dmitrii-migunov/dai-trillion-kak-amerikanskie-korporatcii-sbezhali-ot-trampa-v-ofshory (дата обращения: 15.03.20)
[79] Политика США в отношении оффшоров // URL: https://mirec.mgimo.ru/2012-04/politika-ssha-v-otnoshenii-offshorov (дата обращения: 15.03.20)

Применительно к США и Великобритании ещё можно было бы рассуждать, о том стоит ли им бороться с офшорами, но что на счёт России, которая не имеет своей офшорной паутины?

Российское государство и российское общество не получают от офшоров, созданных западными странами, никакой выгоды.

Более того, офшоры делают нашу страну беднее и ставят её в зависимость от западных стран. В связи с этим меры, принимаемые нашей страной, должны быть взвешенными и более жесткими.

3.1. ОФШОРЫ И РОССИЯ

Россия имеет тяжелую историю, ключевым в ней является тот факт, что в России нет потомственных миллиардеров. В России те, кто сейчас имеют миллиарды, заработали их после развала СССР в период приватизации, и это является проблемой для международной элиты, которая не заинтересована в перераспределении богатства и желает сохранить сложившийся порядок.

Ресурсы семей, которые наращивали своё состояние веками, строя свои империи в банковской, нефтяной или сталелитейной отрасли, начиняют равняться с ресурсами русских олигархов, которые стали богатыми в одно поколение, используя огромные ресурсы нашей страны и выводя их через офшоры.

В рыночных экономиках нет никакой возможности делать деньги; только в странах вроде России в период перераспределения богатств (а он еще не завершен) можно добиться больших результатов, можно ли сегодня сделать 50 миллионов долларов, например, во Франции? Как? Объясните мне![80]

Некоторые сравнивают масштабное перераспределение богатства в пользу верхов, произошедшее в России после распада Советского Союза, с эрой баронов-грабителей из истории США XIX века. Однако есть принципиальная разница. У американцев не было обширной сети офшоров, где они могли бы прятать деньги. Несмотря на совершенные ими многочисленные преступления, бароны-грабители были заинтересованы в капиталовложении в родную страну и всё же заложили основы процветания Америки. В Анголе и России деньги просто переходили в офшоры и исчезали там навсегда.[81]

Среди стран, наиболее страдающих от вывода средств, первое место занял Китай, второе место – Россия, за которой расположились Корея, Бразилия и Кувейт[82].

Таким образом, даже западным политикам и журналистам известно о том, что Россию обворовывают те, кто находится сейчас у власти или тесно с ней связан.

В связи с этим есть все основания полгать, что борьба с офшорами – это борьба с верхушкой России (политической и экономической), которая разворовывает нашу страну.

Но элиту международного сообщества волнует не судьба народа России, который с каждым днём становится всё беднее.

---

[80] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 120.
[81] Шэксон Н. Указ. Соч. С. 121.
[82] Соловьев Е.Н. Власов А.В. Оффшорный бизнес в современной структуре международных отношений. Ученые записки российской академии предпринимательства. 2014.

Их волнует то, что русские олигархи используют безграничные ресурсы нашей страны и скоро их состояние сравнится с состоянием международной элиты, которая строила свои империи веками.

Подтверждает это и тот факт, что, например, Лондон значительно активизировал усилия по борьбе с грязными деньгами коррумпированных элит преимущественно из РФ.

Так, комитет парламента Британия призвал правительство активнее и последовательнее бороться с российскими коррупционерами, связанными с Кремлем и инвестирующими деньги в Лондоне. По мнению комитета грязные деньги из России представляют угрозу для безопасности страны[83].

В 2018 году на сайте британского парламенты был опубликован доклад под названием «Московское золото: российская коррупция в Великобритании». В указанном докладе говориться о том, что стране непростительно закрывать глаза на клептократов из окружения Владимира Путина, а также на нарушителей прав человека, которые отмывают деньги через Лондон с целью подкупа наших друзей, ослабления наших связей и подрыва веры в наши институты»[84].

«Существует маленький класс раздувшихся от эгоизма людей, активы которых размазаны повсюду. Американцы умеренного достатка платят налоги, средства от которых идут на программу помощи другим странам. Но зажиточные люди за рубежом не оказывают финансовой поддержки этой программе». Эти слова до боли знакомы гражданам Аргентины, Мексики, Индонезии, России и многих других стран, бессильно наблюдающим, как национальные элиты грабят богатства их стран и вступают в сговор с западными финансистами и бизнесменами, стремясь спрятать награбленное в офшорах и избежать уплаты налогов[85].

Стоит ли нам поддерживать олигархов, которые с одной стороны разворовывают нашу страну, а с другой стороны начинают составлять конкуренцию транснациональной элите?

Будут ли российские олигархи представлять на международной арене интересы нашей страны и интересы нашего народа? Или транснациональная элита представляет саму себя?

---

[83] Как Британия будет бороться с "грязными" российскими деньгами // URL: https://www.bbc.com/russian/features-44200841 (дата обращения: 15.03.20)
[84] Moscow’s Gold: Russian Corruption in the UK // URL: https://publications.parliament.uk/pa/cm201719/cmselect/cmfaff/932/932.pdf (дата обращения: 15.03.20)
[85] Шэксон Н. Указ. Соч. С.

Возможно ли, что сейчас нас действительно грабят, но как только российским олигархам удастся занять ключевые роли на международной арене, позиции нашей страны усилятся и благосостояние русского народа возрастет?

Представляется, что такой исход маловероятен. Транснациональная элита руководствуется собственным интересом, поскольку она не связана никаким условным договором ни с обществом, ни с государством.

Стоит также отметить, что, возможно, борьба с офшорами есть продукт противостояния финансистов и государства. Из истории средневековой Европы, раздираемой внутренними конфликтами, видно, что государство – это тоже корпорация и не всегда самая сильная.

Конфликт таких корпораций, как бизнес и государство хорошо заметен при изучении истории США (например, в их борьбе с монополиями), истории создания ФРС, истории создания офшоров.

Говоря о последней, за создание офшоров выступал Банк Англии, представляющий интересы финансистов, боролось с ним Министерство Финансов, представляющее интересы государства.

ФРС создавалась для ограничения власти банкиров, однако на самом деле её создание привело к появлению корпорации, автономной от государства, имеющей власть над всеми деньгами мира. Акционерами ФРС стали крупные банковские дома США и Великобритании.[86]

Адам Смит говорил нам о невидимой руке, которая сама всё отрегулирует. Кому выгодно отсутствие видимого и полноценного регулятора? Может Рокфеллеру, Моргану и Вандербильту, которые в отсутствие антимонопольных правил захватили все ресурсы страны, а после – взяли под контроль политику государства?

Не отсутствие ли писаных международных правил сделало возможным создание офшорной сети?

Почему председатель ФРС, Алан Гринспен, в своих работах ссылается на Адама Смита и говорит о вреде вмешательства в экономику?

Не потому ли, что его структура представляет интересы не общества и государства, а интересу крупных капиталистов?

Почему экономическую модель Кейнса называют антиофшорной и в создании МВФ, который начал бороться с офшорами, существенный вклад внесли английский экономист Кейнс и чиновник из министерства финансов США?

---

[86] Ю. Муллинс. Секреты федеральной резервной системы.

В настоящей работе часто упоминалось понятие транснациональной элиты, однако значение этого понятие не было нами пояснено.

По нашему мнению транснациональная элита представляет собой ограниченное количество индивидов из разных стран, сформировавших у себя большую часть ресурсов нашей планеты. После прочтения книги Юстаса Муллинса «Секреты Федеральной Резервной Системы» в этом не остаётся сомнений.

Эти индивиды скорей всего объединены в различные корпорации и также конкурируют и сотрудничают между собой - соконкурируют.

Некоторые понимают под транснациональными элитами бизнес-сообщества, которые стремятся создать наднациональные структуры экономической и политической власти.[87]

Конфуций писал, что человеческая элита представляет из себя лучших из лучших людей, то есть состоит из тех, кто обладает высшими добродетелями, такими как мудрость и справедливость[88].

По нашему мнению указанные качества никак её не характеризуют. Построенная нами экономическая модель привела к тому, что побеждают не те, кто обладает высшими человеческими качествами, а скорее те, чьи установки позволяют им обходить или прямо нарушать установленные правила.

В любом случае не вызывает сомнений тот факт, что меньшинство всегда управляет большинством.

Например, Г. Моска вывел закон, что общество всегда управляется меньшинством и даже при смене власти, она передается из рук одного меньшинства в руки другого меньшинства. Меньшинство исторически стремится закрыться от остальной части общества и передавать свои властные привилегии по наследству, что потом приводит к неотвратимому вырождению элиты. Во избежание вырождения, более мудрые элиты производят свое обновление, за счет приема в нее влиятельных представителей других слоев общества[89].

Создание международных организаций, проведение многочисленных саммитов и встреч, организация международных форумов также стимулирует формирование транснациональных элит.

Полагаем, что его ядро составляет группа международных финансистов, преимущественно из США и Великобритании.

---

[87] Кочетков А.П. Влияние транснациональных элит на мировой политический процесс. Власть. 2017

[88] Пять принципов Майера Ротшильда // URL: http://thingx.ru/lifestyle/pyat-princzipov-majera-rotshilda/ (дата обращения: 15.03.20)

[89] Строгалов С.Р. Мировые правящие элиты. От Адама до наших дней Ста.

Является ли совпадением тот факт, что транснациональная элита представлена преимущественно из стран, которые участвовали в создании офшорной паутины? Из стран, которые инициировали борьбу с офшорами?

На возникновение западно-ориентированной транснациональной элиты указывал В.Робинсон[90].

В источниках отмечается, что во многих попадающих в зависимость странах происходит возникновение транснациональных элит, предпринимающих действия, идущие вразрез с национальными интересами и желаниями населения. Они меняют законодательства, экономики и политические институты многих стран в пользу большей открытости[91].

Появление транснациональных элит и их усиление обусловлено самой логикой глобализации - превращением мира в определенную целостность.

Стремление к глобализации обусловлено стремлением нашей системы к усложнению.

Современное государство теряет исторически ему принадлежавшие функции, поскольку перестает контролировать экономический процесс как в мировом масштабе, так и внутри своих границ.

В связи с этим имеет место утрата современными национальными элитами полноты власти, ослабление государственного внутреннего и внешнего суверенитета, а также появление новых корпораций, распространяющих свою власть на все мировое пространство. Как следствие, часть государственных функций передается на наднациональный уровень.

Какую позицию следует занять стране, являющейся самой богатой на природные ресурсы?

Стоит ли нам поощрять выход русских олигархов на международную арену с туманными надеждами на то, что в будущем они будут действовать в наших интересах?

Офшоры не просто помогают русским олигархам и коррумпированным чиновникам разворовывать нашу страну, офшоры являются инструментом внешнеэкономической экспансии развитых государств.

---

[90] 2 Robinson. W. A Theory of Global Capitalism: Production, Class, and State in a Transnational World. Boston, 2000.

[91] Иванов. В.Г. Политические элиты: от национального к транснациональному уровню.

Все войны велись за ресурсы и рынки. Но если захватить ресурсы и рынки не удается, можно поставить под свой контроль компании, занимающиеся добычей ресурсов и поставкой продукции на мировой рынок[92].

Позиция нашей страны в отношении иностранных офшоров, западных стран-конкурентов и транснациональной элиты должна быть жесткой и решительной.

Необходимость принятия отдельного закона, ограничивающего деятельность офшорных компаний, не вызывает сомнений.

Указанный закон должен дать определение офшорной компании с учетом рассуждений, которые были сделаны нами ранее.

Закон должен систематизировать существующие ограничения деятельности офшорных компаний и дополнить их.

Мы предлагаем проект указанного федерального закона, который, разумеется, заслуживает обсуждения и доработки.

Точно определить на какие рынках деятельность офшорных компаний следует запретить, а на каких ограничить, возможно лишь в случае анализа информации, подготовленной в первую очередь экономистами.

---

[92] Деофшоризация экономики // UR: http://sysanalys.ru/publikacii/deofshorizacia/142-deofshorizaciaparlamentskie.htm (дата обращения: 15.03.20)

3.2. ПРОЕКТ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОСОБОМ ПРАВОВОМ СТАТУСЕ ОФШОРНЫХ КОМПАНИЙ»

Настоящий Федеральный закон принят для обеспечения эффективного функционирования существующей экономической модели Российской Федерации, защиты конституционных прав участников экономического оборота, а также для обеспечения стратегических интересов российского государства и общества.

Статья 1.

1. Под **офшорной компанией** понимается юридическое лицо, зарегистрированное на офшорной территории, а также юридическое лицо, контролируемое юридическим лицом или юридическими лицами, зарегистрированными на офшорных территориях.
2. В целях настоящего закона для установления контроля над юридическим лицом, необходимо, чтобы совокупная доля участия офшорных компаний в этом юридическом лице, составляла не менее 15%.
3. Под **офшорной территорией** понимается территория, признанная таковой соответствующим органом Российской Федерации.

Статья 2.

1. Вопрос об отнесении территории к категории «офшорной» решается Министерством Финансов Российской Федерации в форме издания приказа, утверждающего список офшорных территорий.
2. В целях изменения указанного списка Министерство финансов Российской Федерации вносит в существующий приказ изменения.
3. Создание иных списков офшорных территорий, помимо списка, сформированного Министерством Финансов Российской Федерации, не допускается.

Статья 3.

1. Признаками офшорных территорий выступают:
– слабый уровень государственного регулирования, например, в части норм налогового права, антиотмывочного законодательства, корпоративного законодательства, финансового контроля, банковского надзора;

– отсутствие эффективного сотрудничества с Российской Федерацией в вопросах предоставления информации;

– отсутствие фактической независимости территории, её подконтрольность другому государству;

– наличие банковской тайны и анонимности;

– финансовые учреждения юрисдикции ведут свою деятельность в основном с нерезидентами;

– внешние активы и обязательства юрисдикции значительно превышают объемы внутреннего финансового посредничества, направленного на финансирование национальной экономики.

2. Министерство финансов при решении вопроса об отнесении территории к офшорной руководствуется признаками, указанными в пункте 1, а также проводит оценку территории на основе математической модели, изложенной в Приложении 1.

Статья 4.

1. Офшорные компании не вправе:

- осуществлять деятельность по экспорту из Российской Федерации товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

- осуществлять валютные операции, указанные в Федеральном законе "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ;

- участвовать в сделках приватизации государственного и муниципального имущества;

- получать из бюджета субсидии, бюджетные инвестиции а также государственные (муниципальные) гарантии;

- участвовать в государственных закупках, заключать государственные и муниципальные контракты в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- участвовать в уставных капиталах хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства в соответствии с Федеральным законом от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», и (или) совершении указанными лицами сделок, предусматривающих приобретение в собственность, владение или пользование ими имущества таких хозяйственных обществ.

Статья 5.

1. Финансовым организациям Российской Федерации запрещается устанавливать корреспондентские отношения с иностранными финансовыми организациями, зарегистрированными на офшорных территориях.
2. Запрещается создание финансовых организаций, участниками которых являются офшорные компании.

Статья 6.
1. Государственные и муниципальные служащие, а также должностные лица Российской Федерации не вправе вступать в правоотношения с офшорной компанией как напрямую, так и через аффилированных юридических или физических лиц.
2. Понятие аффилированности в данной статье используется в значении, придаваемом ему ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках".

Статья 7.

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу через три месяца со дня его официального опубликования.

3.3. СОЗДАНИЕ «РУССКИХ ОФШОРОВ»

С середины 1990-х годов на территории нашей страны существовала практика создания особых экономических зон, первыми из которых являются учрежденные в 1994 году зоны экономического благоприятствования «Ингушетия» и льготного налогообложения в Республике Калмыкии. Позже возникли особые экономические зоны в Алтайском крае, Республике Бурятии, городах Центральной России — Угличе, Курске, Шаховском районе Московской области, районах Новгородской и Калужской областей.

Федеральным законом от 22 июля 2005 г. № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» было прекращено существование ранее созданных свободных экономических зон на территории России.

Примечательно, что недавно Россия снова создала на своей территории так называемые «русские офшоры», приняв Федеральный закон от 03.08.2018 N 290-ФЗ "О международных компаниях и международных фондах" (далее – ФЗ о международных компаниях).

В литературе отмечается, что режим, который был создан указанным ФЗ, - это российский аналог зарубежных офшоров, которые позволяют предпринимателям регистрировать компании в регионах с минимальной налоговой нагрузкой и комфортным правовым режимом.

Для ответа на вопрос о том, является ли это офшором, мы предлагаем проанализировать ранее упомянутый ФЗ.

Согласно ФЗ о международных компаниях международной компанией может стать иностранное юридическое лицо, являющееся коммерческой корпоративной организацией и принявшее решение об изменении своего личного закона в установленном таким личным законом порядке.

Из закона следует, что получить статус международной компании может иностранная компания при соблюдении следующих условий:

- компания осуществляет **хозяйственную** деятельность на территории РФ (прямо либо через подконтрольные организации или филиалы и представительство);

- компания подала заявку на участие в специальных административных районах (далее - САР) - о. Октябрьский и о. Русский;

- компания приняла на себя обязательство об осуществлении инвестиций на территории РФ в размере не менее 50 млн руб. в течение не более шести месяцев;

- компания создана в государстве-члене ФАФТ (Financial Action Task Force, FATF) или МАНИВЭЛ (Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер борьбы с отмыванием денег).

Требование о ведении хозяйственной деятельности вызывает значительное количество вопросов, так как понятие «хозяйственная деятельность» не имеет легальной дефиниции.

В первоначальной редакции Закона было указание на **предпринимательскую деятельность**.

Проблема соотношения предпринимательской, хозяйственной и экономической деятельности не нова.

Считаем устоявшейся позицию, указанную Е.П. Губиным, согласно которой хозяйственная деятельность - один из видов экономической деятельности. Это прежде всего деятельность производительная, порядок организации, руководства и непосредственного осуществления экономической деятельности в соответствии с правилами, устанавливаемыми органами государственной власти и управления и самими хозяйствующими субъектами. Хозяйственная деятельность включает в себя действие по производству, изготовлению материальных ценностей, продвижению их от производителя к потребителю, выполнению различных видов работ и оказанию услуг, созданию необходимых условий для функционирования организации.

В свою очередь понятие предпринимательской деятельности уже, представляя собой одно из направлений хозяйственной деятельности.

Согласно правовой позиции Конституционного суда РФ участие в корпоративных юридических лицах является иной экономической деятельностью, не относящейся к предпринимательской [93].

Будет ли участие в юридических лицах относиться с хозяйственной деятельности? На наш взгляд нет, поскольку это будет иная экономическая деятельность.

Согласно закону международная компания может осуществлять любую деятельность, разрешенную российским законодательством, кроме деятельности кредитных и некредитных финансовых организаций, операторов платежных систем и операторов услуг платежной инфраструктуры.

Международная компания регистрируется в качестве российского акционерного общества или общества с ограниченной ответственностью.

---

[93] Постановление Конституционного Суда РФ от 24 февраля 2004 г. N 3-П

Личным законом международной компании с момента ее государственной регистрации в России становится российское право. Однако в законе в ряде случаев к ней также будет применимо и иностранное право, что позволяет говорить о её особом статусе.

Так, согласно статье 11 Регистрация международной компании в иностранном государстве в порядке редомиляции не изменяет права международной компании в отношении принадлежащего ей имущества, а также права и обязанности международной компании и лиц, имеющих права и (или) обязанности в отношении такой компании, возникшие до регистрации международной компании в иностранном государстве в порядке редомициляции.

Согласно статье 4 1.2. устав международной компании может предусматривать применение к ней норм иностранного права, регулирующего отношения участников корпораций.

Таким образом, можно заключить, что международная компания — компания с двойным личным законом, поскольку в отношении определенных вопросов ее правоспособность продолжает регулироваться иностранным законом.

Из закона следует, что при регистрации международной компании регистрирующему органу сообщаются сведения о бенефициарных владельцах. Однако эти сведения не подлежат публичному доступу. Более того, международная компания на основании своего заявления может ограничить доступ частных лиц к содержащимся в ЕГРЮЛ сведениям об участниках международной компании и о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени МК.

Возникает вопрос - насколько данные требования соответствуют требованиям российского законодательства и правилам, установленным международным сообществом, направленным на раскрытие личности бенефициаров.

В частности, российское законодательство по противодействию легализации доходов и финансированию терроризма устанавливает обязанность финансовых организаций принимать меры по идентификации бенефициарных владельцев.

Представляется, что сведения должны быть предоставлены и финансовым институтам в соответствии с законодательством по противодействию легализации доходов. В противном случае финансовая организация вправе отказать международной компании в открытии и ведении счета.

Таким образом, правовой режим, созданный для международных компаний, отвечает критерию **закрытости**, который был выведен нами ранее, когда мы говорили о сущностных признаках офшоров.

Что касается создания **благоприятного режима**, для международных компаний установлен особый валютный режим — они отнесены к нерезидентам и им предоставлено право без ограничений осуществлять между собой на территории РФ переводы иностранной валюты, расчеты в иностранной валюте, переводы иностранной валюты из России и в Россию без открытия банковских счетов в уполномоченных банках[94].

Помимо этого, международные компании имеют налоговые **льготы**, льготы в области трудового и миграционного регулирования.

Так, международным компаниям не требуется получать разрешения на привлечение иностранных работников, приглашения на въезд в Российскую Федерацию и разрешения на работу выдаются без учета квот, все иностранцы, работающие в международных компаниях, платят НДФЛ по ставке 13%.

Законом вводится субъект - управляющая компания. Это российское юридическое лицо, которое создается в специальном административном районе и на которое возложены функции по обеспечению функционирования этого района.

Управляющая компания осуществляет ежегодные плановые, а также внеплановые ревизии.

Особенностью правового регулирования статуса международных компаний выступает установление, что в отношении соблюдения условий получения статуса международной компании группа компаний, подавших заявление на получение статуса международной компании, рассматриваются Законом о международных компаниях как один субъект. Обязательство по осуществлению инвестиций может быть либо распределено между участниками группы компаний, либо возложено на одного из ее членов. Кроме того, для группы компаний достаточно, чтобы условие об осуществлении хозяйственной деятельности на территории России исполнило только контролирующее лицо.

Несмотря на внешнюю схожесть, созданный правовой режим не является созданием офшора.

Особенностью офшоров является то, что юрисдикцию принимают корпорации, не имеющие намерения вести в этой стране экономическую деятельность. Здесь же очевидно желание предоставить российским корпорациям льготы и обеспечить конфиденциальность (а значит и защиту бизнеса) – что является одной из причин использования офшоров российскими компаниями. К тому же очевидно желание защиты отечественного бизнеса от международного давления.

---

[94] См. ст. 1, 10 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Возможность использования «русских офшоров» для защиты бизнеса и конфиденциальности (одна из причин использования офшоров в России) позволяет нам принимать более радикальные меры для борьбы с реальными офшорными компаниями.

Отметим, что с недавних пор закон также предусматривает создание международного фонда, который представляет собой унитарную **некоммерческую** организацию, зарегистрированную на территории специального административного района (далее - САР), не имеющую членства, учрежденную иностранными и/или российскими юридическими лицами, которые являются участниками САР, для осуществления управленческих, социальных и иных функций некоммерческого характера.

Фонды могут быть зарегистрированы как в порядке редомициляции (для иностранных юридических лиц), так и в порядке инкорпорации (для российских юридических лиц), при этом учредителями фондов могут выступать как иностранные, так и российские юридические лица.

Имущество фонда может состоять из любых объектов гражданских прав, включая иностранные ценные бумаги и финансовые инструменты, не допущенные к публичному обращению на территории РФ.

В различных источниках отмечается, что введение нового правового режима было необходимо для регистрации в России Фонда общественных интересов.

18 ноября пресс-служба «Яндекса» сообщила, что совет директоров компании решил изменить структуру управления организации, введя в нее некоммерческий Фонд общественных интересов. Предполагалось, что фонд получит «золотую акцию» от Сбербанка, а права по ней будут расширены. Также он сможет блокировать накопление одним игроком 10% и более экономических или голосующих акций в «Яндексе» при текущем пороге 25%.[95]

Введение указанных изменений в части создания конструкции международного фонда вызвано законопроектом об ограничении доли иностранного владения в крупных российских IT-компаниях 20 %-ной долей и представляет собой компромисс между властью и компанией.

Принятие закона в интересах одной компании может вызывать вопросы, однако является реальностью, причём не только российской.

Создание международного фонда имеет для его учредителей ряд преимуществ. Международный фонд может быть создан, по сути, с любыми целями некоммерческого характера в отличие от других категорий фондов, которые по российскому

---

[95] Стоимость акций «Яндекса» побила исторический рекорд // URL: https://iz.ru/948116/2019-11-27/stoimost-aktcii-iandeksa-pobila-istoricheskii-rekord (дата обращения: 15.03.20)

законодательству могут создаваться только с общественно полезными целями. Также в отличие от иных видов фондов наличие попечительского совета для международного фонда не является обязательным.

Ещё одним преимуществом является то, что при определённых условиях доли и акции, а также ценные бумаги, удостоверяющие права на них, внесённые в имущество международного фонда, не включаются в его конкурсную массу при его банкротстве. Для этого необходимо, чтобы информация о наличии ограничений на распоряжение имуществом международного фонда была внесена в Единый федеральный реестр юридически значимых действий, а также, чтобы в уставе фонда был предусмотрен обязательный возврат учредителям таких долей, акций и ценных бумаг, удостоверяющих права на них, в случае ликвидации международного фонда.

Наконец, в отличие от иных видов некоммерческих организаций международный фонд не обязан ежегодно публиковать отчёт о своей деятельности в Интернете. Это, правда, отчасти уравновешивается тем, что в дополнение к Минюсту РФ контроль над деятельностью международного фонда осуществляет управляющая компания, которой наряду с учредителями такой отчёт должен быть предоставлен.

Возможность регистрации международного фонда, однако, открыта не для всех. Во-первых, необходимо, чтобы он был зарегистрирован в ЕГРЮЛ и стал участником специального административного района.

Во-вторых, учредителем международного фонда не могут являться физические лица и компании, связанные с финансовым сектором.

В-третьих, необходимо, чтобы консолидированная балансовая стоимость активов учредителя фонда по всему миру составляла не менее 500 миллионов рублей.

Если фонд создаётся в порядке редомициляции, то иностранное юридическое лицо, которое собирается сменить свой личный закон на российский, первоначально должно быть зарегистрировано в стране-участнице FATF или МАНИВЭЛ (европейского аналога FATF).

Руководить фондом будет совет директоров, в состав которого войдут 11 директоров, в том числе представители пяти ведущих российских университетов, среди которых Санкт-Петербургский госуниверситет (СПбГУ) и ИТМО. Акционеры "Яндекса" 20 декабря проведут внеочередное собрание, на котором будет рассмотрена рекомендация совета директоров компании.

Мы считаем оправданным и желанным переход национальных компаний под власть Российской Федерации.

Учитывая давление на международные офшорные центры, которые вынуждены постепенно ужесточать свое законодательство и делиться налоговой информацией с

другими странами, можно предположить, что причиной создания русских полуофшоров может являться создание благоприятного режима для защиты русских офшорных денег.

Так, в 2013 году во время финансового кризиса на Кипре. Власти Евросоюза и немецкое правительство Ангелы Меркель в качестве условия получения финансовой помощи попытались принудить правительство Кипра к фактической экспроприации части банковских вкладов путём введения на них крупного единовременного налога. При этом 30 % (20 млрд долларов) в кипрских банках принадлежали российским вкладчикам[96].

[96] Деофшоризация в России // URL: https://ruxpert.ru/Деофшоризация_в_России (дата обращения: 15.03.20)

3.4. ОФШОРЫ И ВСЕЛЕННАЯ

Интересно посмотреть на офшоры через призму синергетики – междисциплинарного направления науки, объясняющего появление новых моделей и их распад.

Синергетика возникла в ответ на кризис линейного мышления, которое рассматривает хаос и неустойчивость как деструктивное начало мира.

Социальная синергетика изучает закономерности самоорганизации взаимоотношения социального порядка и социального хаоса и представлена в работах В.П. Бранского, С.Д. Пожарского, А.И. Зеленкого, М.П. Бузского, О.Ю. Колосовой, В.В. Косарева.

Согласно новой теории развитие лежит в непрерывной борьбе **хаоса** и **порядка**.

Для синергетики характерно представление о хаосе как о таком же закономерном этапе развития, что и порядок.

В процессе **самоорганизации** происходит непрерывное разрушение старых и возникновение новых структур, новых форм организации материи, обладающих новыми свойствами.

По нашему мнению указанный процесс можно назвать развитием.

Так, диалектическая концепция Г.Гегеля и К.Маркса рассматривала развитие как процесс перехода от одного порядка к другому[97].

Сложность системы приводит к тому, что элементы системы сами могут быть системами, обладающими способностью к самоорганизации.

В этих условиях возникает явление, названное “соразвитие”, или “коэволюция”. Элемент системы развивается в условиях коэволюции, если его развитие не нарушает развития системы.

Не нарушают ли офшоры развитие экономики? Цивилизации?

Понятие «коэволюция» впервые было употреблено биологами для описания ситуации совместного развития, например, бабочки и цветка. В настоящее время понятие «коэволюция» утвердилось в широком круге наук, в том числе и общественных науках.

Разрушение условий коэволюции приводит систему или ее отдельные элементы в состоянию перестройки системы.

Таким образом, самоорганизация сводится к чередованию двух исключающих друг друга процессов – **иерархизации (**последовательное объединение элементарных структур

---

[97] Бранский В.П. Социальная синергетика и акмеология. Акмеология. 2002.

в структуры более высокого порядка) и **деиерархизации** (последовательный распад сложных диссипативных структур на более простые).

В доктрине отмечается, что чередование этих процессов проявляется, в частности, в периодических кризисах, образовании и распадах империй[98].

Роль побудительной силы, ответственной за усложнение структуры, играет **социальный отбор**.

Основными факторами отбора являются: **тезаурус**, **детектор** и **селектор**.

Тезаурус составляет множество возможных диссипативных структур, возникающих потенциально в недрах данной актуально существующей структуры как результат соответствующей бифуркации.

Бифуркация – катастрофы, резкие изменения поведения системы в ответ на изменение внешних условий.

В роли **детектора**, выбирающего из тезауруса определенную структуру и тем самым превращающего ее из возможности в действительность, выступает внутреннее взаимодействие элементов социальной системы.

При этом важно заметить двойственный, противоречивый характер детектора: это не просто конкуренция («борьба») противодействующих друг другу элементов, но и кооперация элементов, содействующих друг другу в этой «борьбе».

Синтез конкуренции и сотрудничества представляет собой «изменение соотношения сил» в той или иной социальной ситуации. Динамика синтеза конкуренции и сотрудничества трудно предсказуема.

Как показывает история, специфика социального детектора состоит в том, что его функцию играет в конечном счете борьба (взаимодействие) различных (в том числе альтернативных) социальных идеалов. Именно столкновение (подчас весьма жестокое) этих идеалов определяет то, какая именно из возможных структур социального устройства будет избрана и реализована.[99]

Третьи фактором отбора был назван селектор**.**

Селектор - представляет собой руководящее правило, на основании которого делается выбор. Поэтому принцип отбора (селектор) - это определение того состояния, в которое система должна перейти, чтобы ее состояние стало при данных условиях максимально устойчивым .

Считается, что процесс иерархизации в условиях взаимодействия с внешней средой не может продолжаться бесконечно: достигнув некоторого предельного состояния

---

[98] Бранский В.П. Сицоаильная синергетика как постмодернистская философия истории. 1999.
[99] Бранский В.П. Теоретические основания социальной синергетики // Вопр. философии. 2000.

(«**простой аттрактор**»), он останавливается. То же самое происходит и с процессом деиерархизации: распад системы заканчивается, достигнув некоторого предельного состояния («**странный аттрактор**»).

Природа социальной реальности очень противоречива, каждый раз, когда мы преодолеваем один социальный конфликт, вместо него возникает несколько новых.

Нашей задачей является поиск оптимального синтеза порядка и свободы.

Оптимальный синтез порядка и свободы означает оптимальный синтез либералов и консерваторов. Оптимальный синтез сильного государственного регулирования и его полного отсутствия.

Важно не уходить в крайности и искать истину где-то между ними.

Появление правил произошло после того, как люди осознали ограниченность ресурсов планеты и направленность интересов других индивидов к ним, то есть было вызвано конфликтом. Это подтверждает тот факт, что, например, common law возникло из-за необходимости решения конфликтов.

Правила представляют собой продукт двух взаимоисключающих явлений - конкуренции и сотрудничества индивидов и их корпораций, протекающих параллельно.

Представляется, что эти два взаимоисключающих явления преследуют нас с начала истории человечества и объясняют все происходящие на международной арене процессы.

Офшоры также представляют собой результат борьбы 2 крайностей – полный контроль и его отсутствие.

Обе крайности — как чистый хаос - стихийные, рыночные механизмы отбора и выживания сильнейших, так и тотальное внешнее управление - неприемлемы.

В интервью журналу «Эксперт» Пригожин сформулировал центральную проблему развития человечества на рубеже 21ого века: «куда движется человечество? К какому структурному состоянию — в направлении большего порядка или большей свободы? Все большей регламентации всей человеческой деятельности или все большей ее либерализации?»[100].

Полагаем, что всё человечество движется к поиску идеального баланса хаоса и порядка.

Говоря о процессе глобализации, на наш взгляд она объясняется стремлением системы к усложнению.

---

[100] Пожарский С.Д. Парадокс Пригожина и суператтрактор

Однако достигнув определенного уровня глобализации, мы неизбежно столкнёмся с состоянием неустойчивости, что приведёт к распаду глобальной структуры на множество новых локальных структур – на множество корпораций и рынков.

В свою очередь этот новый хаос в конечном итоге приведёт к глобализации.

Глобализация сложна и противоречива, всё больше обостряет конфликты, требующие решения. Их накопление может привести к взрыву.

Авторы проекта Состояние мира 1999 в докладе института Worldwash о развитии по пути к устойчивому обществу доказывают, что «глобализация — гигантское расширение мировой экономики — несет в себе новый **конфликтный** потенциал[101].

Таким образом, развитие — это периодическое чередование стадий эволюции и инволюции, развертывания и свертывания, увеличения интенсивности процессов и их затухания, интеграции и расхождения, упорядочивания и распада.

По нашему мнению в настоящий момент мир переживает стадию деиерархизации, которая выражается в распаде сложившегося мирового порядка.

Борьба с офшорами, которые представляют собой элемент глобализации, является подтверждением намеченной тенденцией. Распад усиливают такие факторы, как брексит, приход к власти Д. Трампа. Недавняя эпидемия коронавируса окончательно закрепила тенденцию распада.

В этих условиях России необходимо укрепление её государственной мощи и суверенитета.

Укажем, что глобализация должна быть естественным процессом отбора всей цивилизацией тех идей, принципов, ценностных установок, которые ускоряют нашу эволюцию.

Должны ли эти установки отвечать требования морали, нравственности? Или цель в виде развития является безусловным приоритетом независимо от того, насколько комфортно при этом мы будем сосуществовать?

На наш взгляд, несмотря на то, что общей обязанностью человечества является развитие цивилизации, отдельно взятый индивид имеет право на жизнь, свободу и счастье исключительно в личных интересах.

Безусловное достижение поставленной цели – эволюции в отрыве от моральных ценностей превратит нас в роботов.

Россия должна занять ключевую роль в построении нового порядка и новых идеалов.

---

[101] URL: http://www.demoscope.ru/weekly/023/biblio02.php (дата обращения: 15.03.20)

Полагаем, что новый порядок должен быть основан не на слепом достижении поставленной цели по развитию цивилизации (или в худшем случае на захват ограниченным количеством людей всех мировых ресурсов), а и на том, чтобы сделать жизнь отдельно взятого индивида счастливой и материально обеспеченной.

Последнее возможно лишь при наличии установленных в обществе правил в форме права, морали, обычаев.

Идеальный порядок может получиться из синтеза коммунизма и капитализма.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сложно писать, не имея абсолютно никакой уверенности в реальности существующего мира. Сложно предлагать изменения, переживая полное разочарование в предположительно сложившемся мировом порядке и устройстве жизни.

На момент окончания написания работы произошло событие, которое не оставило никого равнодушным – пандемия коронавируса.

18 марта 2020 года многие страны закрыли свои границы на въезд и выезд. Разорвали экономические отношения. Происходит активное вмешательство государств в экономические процессы внутри страны.

Укрепилась тенденция, обратная процессу глобализации. Указанная тенденция наметилась давно и выражается брекситом, приходом к власти Д. Трампа, торговыми войнами.

Подобный распад неизбежно привёл бы к кризису, однако теперь последний будет вызван скорее пандемией.

В связи с этим российскому государству как никогда важно вернуть свою позицию сильнейшей корпорации как внутри страны, так и на международной арене.

В эти трудные для нашей страны времена мы не имеем права совершать действия, которые ставят существование нашего государства под угрозу, даже если требования, которые мы предъявляем, оправданы.

Усиление российского государства должно происходить параллельно с принятием программы, направленной на возвращение доверия народа к власти.

В.А. Томсинов справедливо рассуждает, ссылаясь на И.А. Ильина, что причина распада государства кроется в дефектах правосознания, в связи с этим обязанностью государственной власти является поддержание в народе уважения к ней[102].

Преступное бездействие власти может привести к очередному развалу нашей страны.

Полагаем, что закрытие офшорной лазейки, которая позволяет разворовывать нашу страну, к тому же ставя её в зависимость от западных капиталистов, могло бы быть одним из пунктов программы, направленной на возвращения доверия народа.

Президенту необходимо начать с народом диалог, признав тот факт, что нашу страну обворовывали. После этого признания следует произвести кардинальную чистку государственного аппарата, далее через СМИ объяснить народу сложную международную

---

[102] Томсинов В.А. Тема русского правосознания в творчестве Ивана Алексеевича Ильина. 2010.

обстановку и предложить меры, которые защитят наш народ от коррупционных чиновников и власти западных финансистов.

Одной из таких мер должно стать **принятие Федерального Закона, запрещающего деятельность офшорных компаний в нашей экономике.**

Уничтожение офшоров нанесёт сильнейший удар коррупции и международным финансистам. В то же время удар будет нанесён и нашей экономике, что должно быть оценено скорее экономистами.

Возможно доверие народа настолько подорвано, что сделать это придётся новому в системе человеку, который будет обладать высокими моральными качествами, целью жизни которого станет сохранение российского государства и увеличение благосостояния российского народа.

Наша страна богата на ресурсы и российский народ, которому посчастливилось родиться на этой территории, имеет право пользоваться её благами.

Западные государства ведут двойную игру и заявляют о демократии, защите прав, справедливости, вреде протекционизма и свободной экономике лишь когда им это выгодно.

Так, для США позволительно с одной стороны обвинять ОПЕК в создании картеля и угрожать ему судом, а с другой стороны позволить Рокфеллеру, вступая в картельный сговор, взять под контроль всю мировую нефть.

Для Д. Трампа приемлемо в начале президентского срока угрожать введением санкций против «преступного картеля – ОПЕК», а в апреле 2020 года под страхом санкций заставлять Россию и Саудовскую Аравию договориться об очередном снижении добычи нефти в рамках ОПЕК +.

Д. Трамп позволяет себе обвинять Китай в манипулировании курсом июаня и в то же время ругать ФРС за слишком сильный доллар.

Для США приемлемо заявлять о демократии, вторгаясь на территории суверенных государств под предлогом её защиты, и в то же время оставлять без внимания убийства Саудовской Аравией (которая является союзником США) оппозиционного журналиста, ущемление прав женщин, экспроприацию собственности, пытки, финансирование терроризма.

Великобритания позволяет себе заявлять о борьбе с грязными русскими деньгами, при том, что отмываются они через механизмы, которые были созданы ей же. Через подконтрольные ей же территории.

Европа осуждает действия России, вводя очередные санкции, но полностью игнорирует аналогичные действия со стороны США.

В этой враждебной и неблагородной международной обстановке наша страна не может позволить себе тратить силы на внутренние конфликты.

Мы не считаем возможным создание новой офшорной сети, подконтрольной России, поскольку её основными бенефициарами всегда будут выступать финансисты. Усиление власти бизнеса приводит к потери власти государства. Кого больше заботит судьба народа? Государство или бизнес?

В то же время мы не против создания на территории внутри страны режима, который мог бы защитить наш бизнес и ресурсы нашей страны от власти западных финансистов.

Представляется важным участие в международных организациях по борьбе с офшорами с целью получения возможности принятия решений, которые становится обязательными для всего мира.

В СМИ отмечается, что М.В. Мишустин попросил подчиненных подготовить план по восстановлению связей с ОЭСР. Источники не исключили, что Россия может предпринять новую попытку вступления в ОЭСР. В марте 2014 года ОЭСР приостановила вступление России в организацию[103].

Мы согласна с новым премьер министром считаем важным для России закрепить свои позиции в таких организациях, как МВФ, ОЭСР и ФАТФ.

Действия по запрету участия офшорных компаний в нашей экономике могут быть негативно восприняты международным сообществом и привести к большей изоляции России.

Однако представляется, что международное сообщество, которое ставит перед собой цель по уничтожению офшоров, не вправе наказывать страну за слишком активные действия по достижению поставленной им же цели.

В любом случае постоянные санкции, принимаемые в отношении России, уже достаточно изолировали и обособили нашу страну.

В случае усиления изоляции ресурсов нашей страны должно хватить для обеспечения развития и благосостояния нации.

Отметим, что России необходим надежный союзник, экономика которого не будет завязана исключительно на экспорте, делающего его зависимым от западных рынков.

Однако найти такого союзника в условиях подконтрольности почти всех государств западным финансистам не представляется возможным.

---

[103] Bloomberg узнал о поручении Мишустина восстановить связи России с ОЭСР // URL: https://www.forbes.ru/newsroom/obshchestvo/394243-bloomberg-uznal-o-poruchenii-mishustina-vosstanovit-svyazi-rossii-s-oesr (дата обращения: 15.03.20)

Не исключено, что популяризация мер по запрету деятельности офшорных компаний в экономиках различных государств привела бы к восстановлению их суверенитета и возможности налаживания диалога с Россией.

Существующая тирания западных капиталистов должна быть подорвана усилением власти государств и обеспечением эффективного и справедливого распределения ресурсов планеты.

Необходим новый мировой порядок и Россия может нам его предложить.

ЛИТЕРАТУРА

1. Азоев Г.Л. Конкуренция: анализ, стратегия и практика. М.: Центр экономики и маркетинга, 1996.

2. Баглай. М.В. Конституционное право Российской Федерации: М.: Норма, 2007.

3. Бодров А.Г. О роли и факторах офшорных зон в мировой финансовой системе послевоенного периода // Экономические отношения N 1, 2018.

4. Бранденбургер А., Нейлбафф Б. Co-opetition. Конкурентное сотрудничество в бизнесе. М.: Кейс, 2012.

5. Бранский В.П. Социальная синергетика и акмеология // Акмеология, 2002.

6. Бранский В.П. Социальная синергетика как постмодернистская философия истории // Общественные науки и современность N 6, 1999.

7. Бранский В.П. Теоретические основания социальной синергетики // Вопросы философии N 4, 2000.

8. Вернадский В.И. Философские мысли натуралиста. М.: Наука, 1988.

9. Воронина А. М. Место и роль оффшорного бизнеса в современной мировой экономике : дисс... канд. экон. Наук. М.: 2008.

10. Глазьев С.Ю. Стариков Н.В. и др. Деофшоризация российской экономики. Пути и меры. Экспертный доклад. Изборский клуб. [Электронный ресурс]. URL: https:// izborsk-club.ru/2701 (дата обращения: 15.03.2020).

11. Гринспен А. Эпоха потрясений. Проблемы и перспективы мировой финансовой системы. М.:Альпина Паблишер, 2017.

12. Захаров А. Погоня за деньгами: мир против оффшоров // Forbes, 2012.

13. Иванов. В.Г. Политические элиты: от национального к транснациональному уровню. М.: Рудн, 2008.

14. Кочетков А.П. Влияние транснациональных элит на мировой политический процесс // Власть, 2017.

15. Кутаков Р.Б. Оффшорные территории в мировой и российской практике : диссертация кандидата экономических наук, 2014.

16. Петченко М.А. «Оффшорные финансовые центры и морская деятельность» // Право и политика N 11, 2006.

17. Пожарский С.Д. Парадокс Пригожина и суператтрактор // Глобализация: синергетический подход, 2002.

18. Саргсян Л.М. Структура международной системы регулирования офшорных зон: современное состояние и преспективы развития // Вестник Московского университета, 2016.
19. Смит А. Исследование о природе и причине богатства народов. М.:Эксмо, 2007.
20. Соловьев Е.Н. Власов А.В. Оффшорный бизнес в современной структуре международных отношений // Российская академия предпринимательства, 2014.
21. Старостина М.И. Оффшорный бизнес в современном мире // Экономика и бизнес, 2014.
22. Строгалов С.Р. Мировые правящие элиты. От Адама до наших дней Ста. // Самиздат, 2013.
23. Томсинов В.А. Тема русского правосознания в творчестве Ивана Алексеевича Ильина. 2010. [Электронный ресурс]. URL: http://tomsinov.com/Articles/Misc/tema_russkogo_pravosoznanija-pravovedenie-2010_6.pdf (дата обращения: 15.03.2020).
24. Шэксон Н. Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных офшорных зонах. М.: Эксмо, 2012.
25. Яковлев А.А. Критерии отнесения территорий и юрисдикций к офшорам // Ваш налоговый адвокат N 11, 2008.
26. Palan R., Murphy R., Chavagneux C. Tax havens. How globalization really works. // Cornell University press. 2010.
27. Robinson. W. A Theory of Global Capitalism: Production, Class, and State in a Transnational World. Boston, 2000.
28. Thurow, L. Head to head: the coming economic battle among Japan, Europe and America. 1992.
29. Weber M. Economy and Society. Vol. I. Berkeley: University of California Press. 1978.
30. Zoromé A. Concept of offshore financial centers. In search of an operational definition. Working paper no. WP/07/87 // IMF. 2007. [Электронный ресурс]: https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2007/wp0787.pdf (дата обращения: 15.03.20).

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
3. Федеральный закон "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний" от 27.11.2017 N 340-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
4. Федерального закона от 02.12.1990 N 395-1 «О банках и банковской деятельности» // СПС КонсультантПлюс.
5. Федерального закона от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СПС КонсультантПлюс.
6. Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС КонсультантПлюс.
7. Федеральный закон от 15 февраля 2016 г. N 23-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс.
8. Федеральный закон от 13 июля 2015 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" // СПС КонсультантПлюс.
9. Федеральный закон от 29 апреля 2008 г. N 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» // СПС КонсультантПлюс.
10. Федеральный закон от 08.06.2015 N 140-ФЗ "О добровольном декларировании активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс.
11. Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
12. Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. N 596 "О долгосрочной государственной экономической политике" // СПС КонсультантПлюс.

13. Указание Банка России от 12.02.1999 N 500-У "Об усилении валютного контроля со стороны уполномоченных банков за правомерностью осуществления их клиентами валютных операций и о порядке применения мер воздействия к уполномоченным банкам за нарушения валютного законодательства" // СПС КонсультантПлюс.
14. Указание Банка России от 07.08.2003 N 1317-У "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 (офшорных зонах)" // СПС КонсультантПлюс.
15. Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющий льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)" // СПС КонсультантПлюс.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 24 февраля 2004 г. N 3-П.
2. Постановление Высшего Арбитражного суда РФ от 26.03.2013 г. по делу №14828/12.

ИТЕРНЕТ-ИСТОЧНИКИ

1. https://www.finanz.ru/novosti/aktsii/cb-iz-rossii-v-ofshory-vyveli-$42-mlrd-za-god-1025855305 (дата обращения: 15.03.20).
2. https://www.rbc.ru/economics/18/12/2019/5df78cc59a79470da759cc2e (дата обращения: 15.03.20).
3. https://ru.wikipedia.org/wiki/Международный_валютный_фонд (дата обращения: 15.03.20).
4. https://gtmarket.ru/organizations/oecd/info (дата обращения: 15.03.20).
5. https://ru.wikipedia.org/wiki/Международная_организация_по_налогам_и_инвестициям (дата обращения: 15.03.20).
6. https://www.finanz.ru/novosti/aktsii/cb-iz-rossii-v-ofshory-vyveli-$42-mlrd-za-god-1025855305 (дата обращения: 15.03.20).
7. https://chto-eto-takoe.ru/offshore (дата обращения: 15.03.20).

8. https://meduza.io/cards/ofshory-eto-voobsche-zakonno (дата обращения: 15.03.20).
9. https://www.imf.org/external/pubs/ft/ar/2018/eng/assets/pdf/imf-annual-report-2018-ru.pdf (дата обращения: 15.03.20).
10. http://www.soldiers-mothers-rus.ru/stati/deistvitelno-li-strani-konkuriruyt-drug-s-drugom61 (дата обращения: 15.03.20).
11. http://sysanalys.ru/publikacii/deofshorizacia (дата обращения: 15.03.20).
12. https://www.kommersant.ru/doc/1962493 (дата обращения: 15.03.20).
13. https://mirec.mgimo.ru/2014-04/ofshornaya-deyatelnost-rossijskih-investorov-i-politika-gosudarstva-po-ofshornomu-voprosu (дата обращения: 15.03.20).
14. https://www.gradient-alpha.ru/offshory-novye-pravila-igry-v-rossii-i-v-2/ (дата обращения: 15.03.20).
15. http://kremlin.ru/events/president/news/19825 (дата обращения: 15.03.20).
16.https://zakon.ru/discussion/2019/03/22/vazhno_ne_stavit_vo_glavu_ugla_pravovye_tradicii_a_reshat_ekonomicheskuyu_zadachu__intervyu_s_evgeni (дата обращения: 15.03.20).
17. https://ru.wikipedia.org/wiki/Экономическое_неравенство#cite_note-25 (дата обращения: 15.03.20).
18. https://www.oxfam.ru/news/795/ (дата обращения: 15.03.20).
19. https://nauchkor.ru/pubs/zaschita-prav-investorov-pri-prekraschenii-investitsionnyh-otnosheniy-na-osnovanii-aktov-publichnyh-organov-5b28f26d7966e104dde4e5d3 (дата обращения: 15.03.20).
20. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/harmful-tax-competition_9789264162945-en (дата обращения: 15.03.20).
21. https://www.imf.org/external/np/mae/oshore/2000/eng/back.htm (дата обращения: 15.03.20).
22. https://www.oecd.org/countries/monaco/list-of-unco-operative-tax-havens.htm (дата обращения: 15.03.20).
23. https://www.fatf-gafi.org/publications/high-risk-and-other-monitored-jurisdictions/documents/increased-monitoring-february-2020.html (дата обращения: 15.03.20).
24. https://freshgeek.ru/deofshorizaciia-gotovimsia-vse/ (дата обращения: 15.03.20).
25. http://vote.duma.gov.ru/vote/13268 (дата обращения: 15.03.20).
26. https://torg94.ru/articles/vyzhivut-bez-goszakazov-ofshory-ne-sdayutsya-2017-04-06/ (дата обращения: 15.03.20).
27. http://www.vsrf.ru/documents/thematics/28357/ (дата обращения: 15.03.20).
28. https://www.fontanka.ru/2019/10/23/017/ (дата обращения: 15.03.20).

29. https://mirec.mgimo.ru/2014-04/ofshornaya-deyatelnost-rossijskih-investorov-i-politika-gosudarstva-po-ofshornomu-voprosu (дата обращения: 15.03.20).
30. https://home.treasury.gov/about/offices/tax-policy/foreign-account-tax-compliance-act (дата обращения: 15.03.20).
31. https://www.rbc.ru/politics/22/12/2017/5a3d2c2b9a794748bfab819c (дата обращения: 15.03.20).
32. https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en#heading_3 (дата обращения: 15.03.20).
33. https://www.kommersant.ru/doc/1962493 (дата обращения: 15.03.20)
34. https://mirec.mgimo.ru/2012-04/politika-es-v-otnoshenii-offshorov (дата обращения: 15.03.20).
35. https://ria.ru/20130618/943664597.html (дата обращения: 15.03.20).
36. https://eur-lex.europa.eu/legal-content/en/ALL/?uri=CELEX%3A32011L0016 (дата обращения: 15.03.20).
37. http://www.odnako.org/blogs/rusal-rusgidro-i-kamaz-vozvrashchayutsya-v-rossiyu-iz-ofshorov/ (дата обращения: 15.03.20).
38. https://iz.ru/863876/dmitrii-migunov/dai-trillion-kak-amerikanskie-korporatcii-sbezhali-ot-trampa-v-ofshory (дата обращения: 15.03.20).
39. https://mirec.mgimo.ru/2012-04/politika-ssha-v-otnoshenii-offshorov (дата обращения: 15.03.20).
40. https://www.bbc.com/russian/features-44200841 (дата обращения: 15.03.20).
41. https://publications.parliament.uk/pa/cm201719/cmselect/cmfaff/932/932.pdf (дата обращения: 15.03.20).
42. http://thingx.ru/lifestyle/pyat-princzipov-majera-rotshilda/ (дата обращения: 15.03.20).
43. http://sysanalys.ru/publikacii/deofshorizacia/142-deofshorizaciaparlamentskie.htm (дата обращения: 15.03.20).
44. https://iz.ru/948116/2019-11-27/stoimost-aktcii-iandeksa-pobila-istoricheskii-rekord (дата обращения: 15.03.20).
45. http://www.demoscope.ru/weekly/023/biblio02.php (дата обращения: 15.03.20).
46. https://ruxpert.ru/Деофшоризация_в_России (дата обращения: 15.03.20).