
Диспут-клуб «Узлы экономической политики»

Москва, 20 марта 2014 г.

Почему буксует деофшоризация российской экономики?

Хейфец Борис Аронович,

гл. н. с. ИЭ РАН,

доктор экономических наук, профессор

1. Разные позиции в оценке роли офшоров для России

1. По отношению к вывозу в офшоры капиталов, *полученных нелегальным путем*, существуют резко отрицательная консолидированная позиция, которая полностью соответствует международным трендам антиофшорной политики, активизировавшейся во время глобального финансового кризиса.
2. По отношению к агрессивной *минимизации налогообложения корпоративным сектором с использованием офшорных* финансовых сетей нет единой точки зрения. Эта позиция достаточно дискуссионная. Наряду с противниками поощрения такой политики, есть явные ее сторонники, утверждающие, что использование схем минимизации налогообложения – традиционно для международной практики, оно повышает конкурентоспособность российских компаний. Иными словами, это выгодно государству.

Разные точки зрения - экспертов по созданию Международного финансового центра в Москве, Экспертного управления Президента РФ, Минэкономразвития, Минфина, ФНС, Росфинмониторинга, Государственной Думы, академического сообщества, представителей бизнеса. Это отражается и на разработке концепции деофшоризации

2. Непонимание сути современного офшорного мира

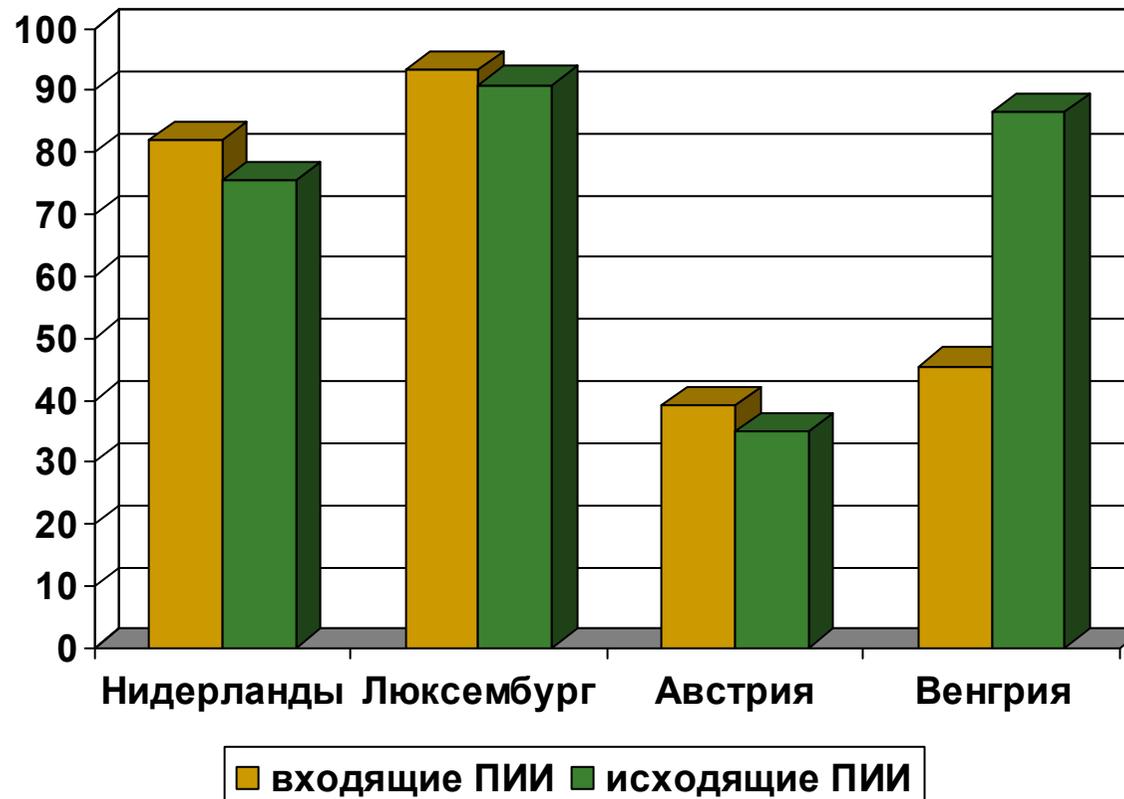
1. Низкая налоговая нагрузка на доходы, полученные **вне** данной юрисдикции, благодаря льготному налогообложению или использованию специальных ежегодных сборов для определенных видов корпоративных структур
 2. Комфортная среда для развития бизнеса благодаря не только упрощенным условиям регистрации и функционирования компаний, привычного для мировой практики законодательству, независимой судебной системе и т.п., но и упрощенному административному и финансовому контролю и надзору
 3. Относительная закрытость информации о деятельности офшорных компаний, особенно об их конечных бенефициарах
-

Офшорными зонами в целях налогообложения признаются государства и территории, предоставляющие льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающие раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций

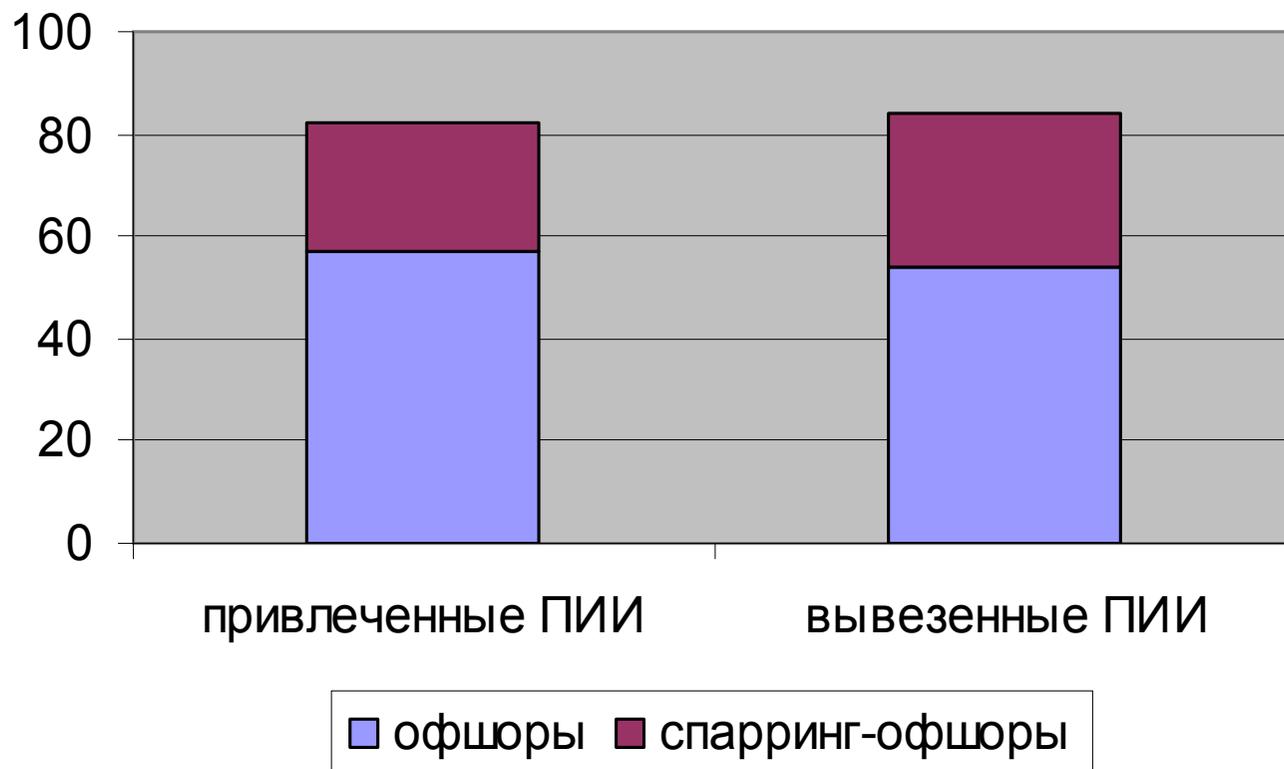
Перечень таких государств и территорий утвержден приказом Министерства финансов РФ от 13 ноября 2007 г. №108н (41 юрисдикция)

Есть также подобный список для межбанковских отношений, утвержденный Указанием ЦБР от 7 августа 2003 г. N 1317-У (54 юрисдикции)

Доля компаний специального назначения из спарринг-офшорных юрисдикций в потоках ПИИ в 2011 г., %



Доля офшорных и спарринг-офшорных юрисдикций в накопленных российских ПИИ в 2012 г.



3. Несовпадение групповых интересов

1. Частные компании
 2. Государственные компании
 3. Дельцы теневой экономики
 4. Корруптированное чиновничество
-

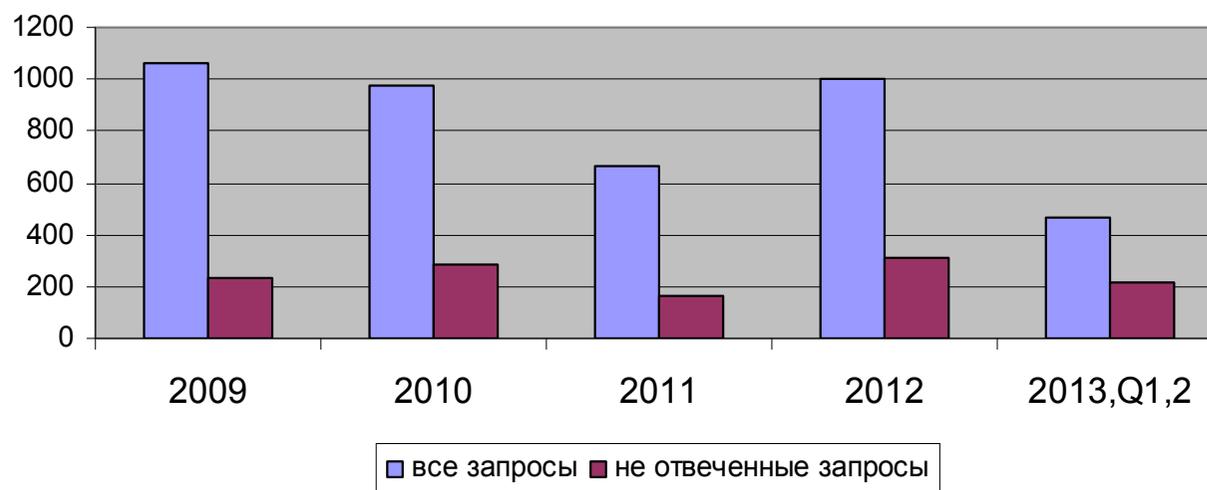
4. Недостаточный уровень международного сотрудничества

План действий ОЭСР по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (Base Erosion Profit Shifting - BEPS), который включает в себя 15 масштабных инициатив

Глобальный стандарт автоматического обмена информацией
У России нет специальных *межгосударственных* соглашений об обмене налоговой информацией

По оценкам экспертов ОЭСР, 25 из 80 СИДН не соответствуют международным стандартам такого обмена

Эффективность запросов ФНС по налоговой информации



Судебное рассмотрение споров по трансфертным ценам ФТС РФ с предпринимателями

Из рассмотренных в 2012 г. судами 11,1 тыс. дел об оспаривании решений таможенных органов о корректировке таможенной стоимости товаров на сумму 20,6 млрд. руб. по 10,7 тыс. дел. на сумму 20,3 млрд. руб. (99%) решения вынесены не в пользу таможенных органов.

Но и получаемые ответы не всегда содержат ответ на запрашиваемую информацию, а также приходят с задержкой, в результате чего эта информация теряет свою актуальность

Выводы для политики деофшоризации

Нужен *комплексный* подход

Приоритет должен быть отдан мерам системного характера, прежде всего ограничивающими *легальный* отток капитала

Системные меры должны дополняться другими мерами, направленными на борьбу с *нелегальным* выводом капитала по офшорным схемам

Необходимо последовательно и гибко применять принцип «пряника» и «кнута»

Системные меры по ограничению легального оттока капитала по офшорным схемам

1. Кардинальное улучшение условий для осуществления экономической деятельности, включая институциональные и политические реформы, обеспечивающие реальную защиту инвесторов.
 2. Налоговый маневр за счет пересмотра СИДН и отмены всех их льгот для нерезидентов, что позволит перенести центр тяжести налогового стимулирования инвесторов в российскую юрисдикцию.
 3. Обеспечение реальной транспарентности всех экономических акторов, действующих в России, в т.ч. учредителей, попечителей и бенефициаров соответствующих иностранных трастов.
 4. Усиление степени ответственности за нарушение налогового законодательства, включая идентификацию бенефициаров, в соответствии с международной практикой.
-

Системные меры по ограничению легального оттока капитала по офшорным схемам

5. Разработка закона о национальной компании, отличительными признаками которой является регистрация и уплата налогов в российской юрисдикции.
 6. Отказ от государственного патернализма в отношении компаний, использующих схемы агрессивной минимизации налогообложения.
 7. Гармонизация и более тесная координация антиофшорной политики стран Таможенного союза.
 8. Вывод на качественно новый уровень международного сотрудничества по налоговым вопросам в рамках ОЭСР, прежде всего в области обмена информацией, существенно повысив его эффективность.
 9. Возрастание роли нравственных начал при формировании экономической и кадровой политики, общественное осуждение использования офшоров.
-

Спасибо за внимание!
