

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНОГО БИЗНЕСА

Соголатая А.И.

Научный руководитель к.э.н. Степанова Э.В.

Сибирский федеральный университет

В русский язык термин «оффшорный», «оффшор» пришел из английского языка, где «off-shore» буквально означает «вне берега», «вне границ», «в открытом море», «изолированный». В современной экономической литературе этим термином обозначают одну из разновидностей специальных экономических зон, специфическую форму организации коммерческой деятельности. Это один из самых известных методов эффективного планирования. Основой этого метода являются законодательства многих стран, частично или полностью освобождающие от налогообложения компании, принадлежащие другим лицам.

В самом общем виде под оффшорными зонами понимаются страны и территории, осуществляющие регистрацию иностранных компаний, на деятельность которых распространяется льготный режим налогообложения. Компании, зарегистрированные в оффшорных зонах, находятся под юрисдикцией страны пребывания и обязаны строго соблюдать местное законодательство.

По совокупному набору различных льгот оффшорные зоны отличаются друг от друга, но в целом налоговые условия в таких центрах представлено намного больше льгот, чем в большинстве стран мира.

На сегодняшний день в мире существует более 40 стран, законодательства которых предусматривают налоговые льготы для оффшорных компаний. К числу самых известных относятся: Панама, Гибралтар, Кипр, Багамские острова, Ирландия, Лихтенштейн, американский штат Делавэр. С точки зрения международного права компания является самостоятельным юридическим лицом и ведет свою деятельность согласно законам страны регистрации.

Типичная оффшорная юрисдикция предоставляет для инвесторов определенный стандартный комплекс возможностей. В него входят регистрация нерезидентных и освобожденных компаний, а также создание оффшорных структур других типов – предпринимательских партнерств, оффшорных трастов, специализированных оффшорных компаний. В оффшорных юрисдикциях, как правило, широко доступны услуги номинальных владельцев, секретарей компаний, номинальных директоров. Различаются оффшорные юрисдикции деталями законодательства о юридических лицах.

Оффшорная компания – это термин, характеризующий особый организационно-юридический статус предприятия, который обеспечивает ему максимальное снижение налоговых потерь. Такой статус обычно связан с требованием проведения деловых операций за пределами юрисдикции, где данная оффшорная компания официально зарегистрирована. Только в этом случае оффшорная компания освобождается от всех или от большинства налогов на территории материнской юрисдикции. Законодательство, как правило, предписывает, чтобы управление оффшорной компанией, включая учреждения функционирующего офиса, также осуществлялось вне территории регистрации. Оффшорная компания в большинстве случаев не может быть резидентом своей официальной юрисдикции. С юридической точки зрения оффшорная компания ничем не отличается от других компаний предприятия. Главной особенностью является ее нерезидентный статус. Это значит, что центр управления и контроля оффшорной фирмы находится за рубежом. Для ее функционирования

достаточно наличия формальных атрибутов компании – владельцев, директоров (обычно не менее двух), устава, банковского счета, комплекта регистрационных документов. Можно выделить пять основных характеристик оффшорных компаний:

1. Оффшорная компания является нерезидентной по отношению к юрисдикции своей регистрации.

2. Процедура регистрации управления оффшорной компании значительно упрощена.

3. Управление оффшорной компанией может осуществляться на основе анонимности при соблюдении полной конфиденциальности.

4. Минимальные требования к финансовой отчетности.

5. Оффшорная компания освобождена (в большинстве случаев полностью) от всех местных налогов и выплачивает только ежегодный регистрационный сбор.

Регистрация оффшорных компаний возможна в юрисдикциях, которые располагают законодательной базой, определяющей статус оффшорных фирм.

Оффшорные банки – одна из самых перспективных и «элитарных» сфер оффшорного бизнеса. Оффшорный банковский бизнес достаточно труден. Он требует наличия четкой, отвечающей мировым стандартам бизнес-концепции, иначе выдача лицензии не будет осуществлена, даже в самых либеральных юрисдикциях, а в наиболее престижных юрисдикциях генеральные оффшорные лицензии выдаются только банкам с мировым именем, акции которых котируются на крупнейших биржах. Кроме концепции необходимы немалые финансовые и организационные возможности.

Из всех возможных вариантов форм создания свободных экономических зон для России, в силу ее особенностей наибольшую практическую ценность представляют те, которые могут активизировать совместную инвестиционную деятельность с иностранным капиталом, привлечь передовую иностранную технологию и управленческий опыт в экономику посредством создания на определенной ограниченной территории с выгодным географическим положением более льготных, по сравнению с другими регионами условий внешнеэкономической деятельности.

Зоны свободного предпринимательства, или ЗСП, по замыслу их сторонников, должны были решить в России целый комплекс актуальных задач, в том числе:

- совершенствование отраслевой структуры их производства, с последующим “ускорение социально-экономического развития отдельных регионов и вращением” экономики ЗСП или ее от дельных производств в хозяйственную структуру окружающего региона;

- оперативное внедрение в производство отечественных и зарубежных научно-технических разработок и изобретений с последующей передачей результатов для широкого использования в экономике страны и на внешних рынках;

- насыщение внутреннего рынка конкурентоспособными товарами и услугами производственного и потребительского назначения;

- развитие экспортной базы и увеличение валютных поступлений за счет более интенсивного включения соответствующих территорий в систему международных экономических связей (в том числе валютно-кредитных, страховых, информационных, транспортных и прочих) на основе использования преимуществ зонального “шлюза” между внутренней экономикой и мировым рынком;

- апробация на локальном уровне различных вариантов внедрения новых форм хозяйствования, приспособленных к условиям мирового рынка практическое обучение отечественных специалистов приемам и методам международного бизнеса с последующим использованием полученных навыков работы за пределами зоны.

Для достижения поставленных целей требовалось: 1) сконцентрировать в зонах различные виды ресурсов, 2) создать в сжатые сроки необходимую производственную и социальную инфраструктуру, 3) привлечь в зоны квалифицированную рабочую силу.

Практическая работа по созданию зон началась с начала 1989 года с применением разработанных общих подходов к созданию СЭЗ.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 июня 1994 года в России была образована первая оффшорная зона, названная зоной экономического благоприятствования Ингушетия. В отличие от оффшорных зон, созданных в других странах, Ингушетия имеет ряд специфических, только ей присущих черт.

Известно, что оффшорные зоны создаются, как правило, на небольших территориях, расположенных часто на островах, т.е. естественным образом изолированных. Обычно эти зоны бедны природными ископаемыми и малопригодны для сельскохозяйственного производства. За счет придания этим территориям особого статуса и льгот привлекаются внешние источники экономического развития.

Местная администрация оффшорных зон регулярно получает доходы от регистрационных сборов, ежегодных пошлин и платежей, местных налогов, пусть и взимаемых по льготным ставкам. Причем доходы эти растут пропорционально увеличению числа создаваемых компаний. Местное население получает возможность работать в офисах иностранных фирм, в службах связи, гостиницах, на транспортных предприятиях и т.д. Для дополнительного стимулирования иностранных инвесторов на территориях ряда оффшорных стран созданы еще и свободные экспортные зоны.

Принципиальным моментом является то, что оффшорный режим вводится именно для привлечения иностранных инвестиций. Поэтому, как правило, налоговые и другие льготы устанавливаются лишь для иностранных компаний, и параллельно принимаются меры для изоляции оффшорного бизнеса от внутреннего рынка. Не случайно оффшорными становятся именно островные территории отдельных государств. В большинстве случаев предусматривается, что владельцами и акционерами оффшорных компаний могут быть только иностранные юридические и физические лица. Весь необходимый им капитал они должны ввозить из-за рубежа. Ограничивается возможность выхода оффшорных компаний на внутренний рынок, чтобы не допустить использования ими льготного статуса для конкурентной борьбы с национальными компаниями и подрыва национального валютного, таможенного и налогового законодательства и контроля.

Эти особенности деятельности оффшорных зон не учитывались при создании зоны экономического благоприятствования “Ингушетия”. Решение о ее создании было продиктовано, в первую очередь, стремлением оказать экономическую поддержку вновь возникшей республике, привлечь капиталы для подъема ее экономики, в том числе, для строительства ее столицы. Однако не был создан механизм функционирования зоны, адекватный задачам, которые преследовались при ее создании.

Администрация Ингушетии передала право регистрации компаний со льготным налогообложением корпорации “БИН”. К концу мая 1995 года из 2067 зарегистрированных в зоне предприятий лишь 19 (0,01%) фактически функционируют там. Все остальные осуществляют свою деятельность за пределами зоны и зарегистрировались там исключительно для того, чтобы избежать налогообложения, так как по законодательству России налоги взимаются по месту нахождения юридического адреса плательщика. Из общего числа только 10 % составляют предприятия с иностранными инвестициями.

Между тем, деятельность зоны вызвала отрицательные последствия для поступления налогов в бюджеты других, особенно приграничных с зоной регионов

России, а также в федеральный бюджет. Основным недостатком зоны в Ингушетии является, прежде всего, то, что практически не привлекались иностранные инвестиции, в то время как за рубежом именно в этом видят главную цель создания оффшорных зон. Во-вторых, поступления в республику доходов, связанные с созданием зоны, оказались крайне низкими.

В некоторых регионах России предпринимаются свои собственные попытки создания зон по типу оффшорных. В каждом конкретном случае необходимо определить цель создания и специализацию оффшорной зоны. Например, можно было бы создать оффшорную банковскую зону. Учитывая то, что деятельность иностранных банков в России сейчас ограничивается законом, можно было бы выделить специальные территории, на которых эта деятельность при определенных условиях поощрялась бы. Это, например, может касаться тех регионов, где предполагается активная деятельность иностранных инвесторов, так как известно, что иностранные компании предпочитают работать с банками, которые они хорошо знают.

Конечно, оффшорные зоны должны быть относительно локальными. Они могут выступать как элементы функционирования свободных экономических зон. Например, на территории более компактной оффшорной зоны может быть сосредоточена деятельность финансовых и страховых учреждений, обслуживающих более крупную свободную экономическую зону. Возможно использование оффшорных зон в сочетании со свободными портами, свободными таможенными зонами и т.д. Важно, чтобы функционирование оффшорной зоны не ущемляло развития других территорий того же государства, а льготы для национальных компаний предоставлялись бы лишь в отдельных, экономически оправданных, случаях.

Концепция зон как инструмента ускоренного развития в рамках “отдельно взятой территории”, где имеются налоговые и прочие льготы, вряд ли приемлема для решения практических вопросов привлечения иностранных инвестиций. Основными факторами, сдерживающими практическую реализацию концепции и подрывающие доверие к ней, являются следующие:

- отсутствие во многих выбранных зонах выгодного географического положения, социальной и транспортной инфраструктуры;
- предоставление статуса СЭЗ крупным регионам, что привело к распылению инвестиций;
- резкие различия в уровнях рентабельности предприятий; отсутствие рациональной специализации зон в рамках развития экономики региона и страны;
- случайный отбор инвесторов;
- отсутствие процедуры рассмотрения и принятия решений;
- бюрократизм в решении организационных вопросов;
- отсутствие политики СЭЗ на государственном уровне, которая систематизировала бы отраслевые и территориальные приоритеты, осуществление централизованного финансирования строительства инфраструктурных объектов и т.п.;
- общая политическая нестабильность в стране и переживаемые общеэкономические трудности;
- противоречия между федеральными и местными властями при формировании налоговой системы в СЭЗ и отчислений в бюджет различных уровней, нерешенность других вопросов, связанных с предоставлением зонам льготного режима.

Формирование оффшорных зон, учитывая не только положительные, но и отрицательные последствия их статуса и деятельности, весьма сложный процесс. На территории России их вряд ли может быть много. Для каждой должен быть разработан такой механизм, который дал бы оптимальный результат для экономики всей страны.