Регулирование офшорного бизнеса в целях совершенствования налогового планирования

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.10, 08.00.14, кандидат экономических наук Живихина, Ольга Сергеевна  
  
**Год:**

2013

**Автор научной работы:**

Живихина, Ольга Сергеевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.10, 08.00.14

**Специальность:**

Финансы, денежное обращение и кредит

**Количество cтраниц:**

143

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Живихина, Ольга Сергеевна

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. Теоретико-методологические основы сущности и механизма функционирования офшоров как инструмента международного налогового планирования.

1.1. Зарождение и эволюция налоговых гаваней.

1.2. Офшорные зоны: определение, сущность, классификация.

1.3. Механизм функционирования офшоров как инструмента международного налогового планирования.

ГЛАВА 2. Применение офшоров российскими компаниями в целях налогового планирования.

2.1. Методы международного налогового планирования с использованием офшоров.

2.2. Офшорная деятельность российских компаний: сущность и специфика.

2.3. Последствия применения офшоров в качестве инструмента налоговой оптимизации.

ГЛАВА 3. Совершенствование применения офшоров в России в качестве инструмента налогового планирования.

3.1. Международный опыт в области осуществления и регулирования офшорной деятельности и его применение в Российской Федерации.

3.2. Меры совершенствования применения офшоров в целях налогового планирования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Регулирование офшорного бизнеса в целях совершенствования налогового планирования"

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена неоднозначным характером современной проблематики офшоров и высокой значимостью инструмента офшоров для развития экономики и финансов как отдельных стран, так и мировой финансовой системы в целом. Офшорные юрисдикции уже на протяжении нескольких десятилетий рассматриваются в качестве основного пути нелегального вывоза капитала и «отмывания» средств. При этом интерес к офшорной деятельности со стороны оншорных стран, зародившийся еще с древних времен, не пропадает, несмотря на многочисленные попытки со стороны крупнейших международных организаций ужесточить условия ведения офшорного бизнеса. Кроме того, ряд офшорных финансовых центров сегодня демонстрируют лучшие показатели уровня развития экономики и качества жизни, а также обходят по показателю «коррупционной чистоты» и качеству работы законодательных институтов многие оншорные государства.

Чтобы понять, чем вызвано такое противоречивое отношение к проблематике офшоров, нужно взглянуть на офшоры с разных позиций, учитывая как отрицательные, так и положительные моменты в их деятельности. При этом особое внимание стоит уделить преимуществам офшоров как метода международного налогового планирования и рассмотреть вопрос возможности их применения в целях увеличения благосостояния не только отдельных капиталособственников оншорных стран, в том числе России, (как это происходит сегодня) но и государства в целом.

Для России негативные эффекты офшорной деятельности крупного российского бизнеса, выраженные в первую очередь в существенном оттоке капитала из страны и в недостаточном уровне инвестиций в реальный сектор экономики, были и остаются одной из наиболее серьезных преград на пути экономического развития. Однако нельзя всю вину за это приписывать одним лишь офшорным зонам, так как бегство капитала является следствием и несовершенного законодательства в России, и недобросовестного поведения со стороны бизнесменов. Если же говорить об офшорах как об инструменте налогового планирования, то следует отметить, что первоначальная цель создания и развития офшоров не только не имеет ничего общего с оттоком капитала и тем более криминальными схемами, но, наоборот, наполнена экономическим смыслом и служит привлечению инвестиций на территорию офшорной юрисдикции путем предоставления благоприятного налогового режима компаниям из оншорных стран и повышения эффективности оншорного бизнеса.

При изучении проблематики, таким образом, требуется комплексная оценка офшорной деятельности с учетом специфики практического опыта применения офшоров именно российскими компаниями.

Необходимость модернизации условий ведения бизнеса, улучшения инвестиционного климата и совершенствования налоговой системы России непременно ведет к постановке вопроса о дальнейшей участи офшорного механизма, на сегодняшний день довольно широко используемого крупными капиталособственниками. Находясь в руках последних, офшоры на текущий момент представляют собой скорее инструмент несправедливой конкуренции, однако, благодаря своим преимуществам как метода международного налогового планирования, офшоры потенциально способны внести положительный вклад в экономическое развитие страны. Именно возможности применения офшоров в практической деятельности российских компаний с целью осуществления цивилизованного налогового планирования как части стратегии развития предприятий и необходимость разработки соответствующего механизма правомерного использования преимуществ офшоров обусловливают особую актуальность исследования и объясняют выбор темы.

Степень разработанности проблемы в российских и зарубежных научных источниках, с одной стороны, достаточно высока. Однако, с другой стороны, ввиду того, что тема офшоров является довольно динамичной и имеет более практический, чем теоретический характер, она требует постоянного внимания и детальной проработки.

Теоретические основы и практический опыт применения офшоров в международной деятельности изложены в трудах Апеля А. Л., Булатова А. С., Владимировой М. П., Голубкова Д. Ю., Горбунова А. Р., Грузенкина В. В., Даукаева И. М., Зориной О. И., Кашина В. А., Непесова К. А., Родионова А. А, Стажковой М. М., Теунаева Д. М., Ушакова Д. Л., Халдина М. А., Хейфеца Б. А., Чернявского С. П., Шевчука Д. А. и др.

Также большой интерес и ценность для понимания темы представляют исследования зарубежных, прежде всего западных ученых, так как история офшоров берет свое начало именно из западных стран Европы и Америки и в этих странах накоплен серьезный научный опыт по изучению проблематики. Тематике офшорного бизнеса посвящены работы Николаса Шэксона, Хойта Барбера, Ронена Палана, Джеффри Робинсона и др.

Однако практические аспекты проблемы можно понять, лишь изучая актуальные публицистические источники и информацию, предоставляемую компаниями, практикующими применение офшоров в целях налогового планирования. Среди источников публицистического материала об офшорах можно выделить такие журналы и газеты, как «РФ сегодня», «Ведомости», «Коммерсант», «ФК Новости», «Капитал страны», «Экономические известия», «Новые Известия», журнал «Финанс» и многие другие. Не менее важными являются источники статистической информации, законодательные акты, сайты российских государственных органов (Министерства финансов РФ, Центрального Банка России, ФНС и др.), а также международных организаций С20, ООН, ОЭСР, ФАТФ, МВФ и др., со стороны которых сегодня уделяется пристальное внимание теме офшоров.

Стоит также отметить, что, несмотря на большое внимание, уделяемое проблематике, тема офшоров редко рассматривается комплексно, с учетом положительных и отрицательных сторон функционирования офшорных юрисдикций. Как правило, в исследованиях, посвященных офшорному бизнесу, тема представлена либо в строго негативном контексте, когда офшоры рассматриваются исключительно как метод осуществления нелегальных или полулегальных операций, либо в контексте использования бизнесом налоговых возможностей, предоставляемых офшорами, в отрыве от опыта построения неправомерных офшорных схем. Такой подход не отражает всей сути неоднозначной проблематики офшоров, а потому не предлагает универсального решения. Противники офшоров и дальше будут выступать за ужесточение деятельности офшоров или даже полную ликвидацию офшорных зон, в то время как сторонники - приводить в защиту объективно существующие для бизнеса преимущества офшоров как метода международного налогового планирования, которыми, однако, на практике пользуется не столько бизнес, сколько его отдельные частные представители. При этом проблема применения офшоров в качестве метода правомерного международного налогового планирования остается нерешенной.

В связи с этим требуется уточнение понимания налогового планирования (которое на практике нередко подменяется налоговой оптимизацией или даже открытым уходом от налогов, что не имеет ничего общего с преимуществами офшоров как инструмента налогового планирования), условий и механизмов его осуществления с использованием офшоров, а также рассмотрение возможных мер по обеспечению адресности и правомерности применения офшорного механизма российским бизнесом.

Объектом исследования являются российские компании, осуществляющие офшорную деятельность и пользующиеся преимуществами офшоров как инструмента международного налогового планирования.

В качестве предмета исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе и в результате функционирования офшорного бизнеса.

Целью диссертационной работы является обоснование теоретических положений об офшорах как экономической категории и выработка путей развития применения офшоров как метода международного налогового планирования. Для реализации данной цели в работе поставлены следующие задачи: определить гносеологию процесса возникновения налоговых гаваней; выявить сущность офшоров как инструмента международного налогового планирования с учетом преимуществ и недостатков использования офшоров при налоговом планировании; исследовать модели налогового планирования с использованием офшоров; дать оценку применения офшоров российскими компаниями с учетом эффектов от офшорной деятельности для российского бизнеса и для экономики в целом; предложить меры по регулированию применения офшоров в целях налогового планирования; выработать механизмы совершенствования практического применения офшоров в целях налогового планирования с учетом отечественного опыта и опыта зарубежных стран.

Область исследования диссертационной работы соответствует требованиям Паспорта ВАК Министерства образования и науки РФ по научной специальности 08.00.10 - «Финансы, денежное обращение и кредит» (а именно 2.4. «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложенияхозяйствующих субъектов») и по научной специальности 08.00.14 - «Мировая экономика» (а именно 8. «Эволюция мирохозяйственного механизма. Регулирование экономических процессов на национальном и международном уровнях. Международная координация экономической политики. Сохранение и трансформация экономического суверенитета», 26. «Внешнеэкономическиеинтересы России на мировом рынке и в отношениях с отдельными странами и группами стран. Геоэкономические проблемы России, ее стратегические приоритеты и внешнеэкономические перспективы» и 28. «Пути и формы интеграции России в систему мирохозяйственных связей. Особенности внешнеэкономической деятельности на уровне предприятий, отраслей и регионов»).

Теоретико-методологической основой исследования служат труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики применения офшоров с целью осуществления международного налогового планирования или оптимизации налогообложения. Положения и выводы, представленные в работе, основаны на применении системного и диалектического подходов, методов сравнительного, статистического, ситуационного, экспертного анализа и моделирования.

Информационная база исследования сформирована на базе нормативных и правовых актов Российской Федерации, информации Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Министерства экономического развития РФ, Банка России, Федеральной службы государственной статистики РФ, материалов статистической и финансовой информации международных организаций ОЭСР, в20, ФАТФ, ООН, МВФ и др., информационных агентств, а также статистической справочной литературы и публикаций в периодической печати и на Интернет-сайтах по теме исследования.

Основные научные результаты по специальности 08.00.10, полученные автором и выносимые на защиту, и их предполагаемая научная новизна состоят в следующем:

- сформулировано и доказано экономическое значение офшора как инструмента налогового планирования и привлечения инвестиций; выделены в ходе ретроспективного анализа этапы формирования офшорных юрисдикций и развития их характерных особенностей, являющихся определяющими для современной офшорной деятельности; предложена система определений, характеризующих офшорную деятельность, и классификация офшорных зон, в т.ч. с точки зрения оншорных компаний, прибегающих к услугам офшоров при осуществлении налогового планирования;

- выделены преимущества офшоров как метода налогового планирования, среди которых не только широкие возможности по сокращению налогового бремени, но и защита капитала, облегчение документооборота, ускорение процесса прохождения финансовых потоков и др.;

- предложены методы правомерного применения офшоров с целью осуществления налогового планирования при проведении российскими компаниями внешнеторговых операций, осуществлении инвестиционной, финансовой, страховой деятельности, управлении имуществом, осуществлении операций на зарубежных фондовых рынках и др., несущие положительный эффект для развития компаний; выявлены особенности зарождения и осуществления офшорной деятельности в России с учетом специфики развития российской экономики и определена практика применения офшоров российским бизнесом, несущая негативные эффекты.

По специальности 08.00.14 автором получены следующие основные научные результаты: установлена положительная взаимосвязь между вовлеченностью государства в офшорную деятельность (в качестве субъекта офшорных операций) и уровнем его развития. Сделаны выводы о необходимости более активного участия России в офшорной деятельности в качестве субъекта с учетом современных тенденций в области регулирования офшоров и сокращения зависимости от офшоров в качестве объекта офшорной деятельности;

- предложены экономические и организационные методы совершенствования применения офшоров в России в качестве инструмента международного налогового планирования.

Теоретическая и практическая значимость работы определяется социально-экономической и теоретической актуальностью исследования. Результаты, полученные на основе обобщения зарубежного и отечественного опыта в области деятельности офшорных зон, позволяют сформировать комплексное видение проблемы офшоров, которое будет способствовать экономическому развитию и рациональному использованию офшоров в практике международного налогового планирования.

Отдельные теоретические положения и результаты исследования могут быть использованы при подготовке нормативно-правовых документов, регламентирующих использование офшоров с целью международного налогового планирования. Также материалы диссертации могут быть использованы в теоретических и прикладных исследованиях по совершенствованию и регулированию налогообложения и найти практическое применение в учебном процессе вузов при изучении таких дисциплин, как «Налоги и налогообложение», «Прогнозирование и планирование в налогообложении».

Апробация результатов исследования. Основные положения диссертации обсуждались в рамках международной научно-практической конференции «Научные школы и вызовы современности. Премии Альфреда Нобеля - 110 лет» (2011 г.), на кафедре экономики и финансов общественного сектора РАНХиГС при Президенте РФ и были изложены в пяти публикациях автора, включая три статьи в ведущих рецензируемых журналах ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Также автором подготовлен проект учебного пособия по теме «Офшоры и последствия их функционирования для экономики России», апробированный в ходе учебного процесса.

Достоверность полученных выводов и результатов подтверждена репрезентативным объемом используемого в работе информационного массива, научной обоснованностью применяемых методов исследования.

## Заключение диссертации по теме "Финансы, денежное обращение и кредит", Живихина, Ольга Сергеевна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам проведенного анализа можно делать выводы о сущности и значении офшоров, их роли в современной российской и мировой финансовой системе и возможностях применения российским бизнесом в качестве инструмента международного налогового планирования.

Несмотря на то, что офшоры обычно рассматриваются как современное явление, в их основу легла концепция налоговой гавани, зародившаяся еще в древние времена. Это предопределило противоречивый характер деятельности современных офшоров. Выявлено, что античные налоговые гавани были местом не только коммерческой деятельности, но и пиратства, что позволяет проводить параллель с репутацией современных офшоров как способа осуществления нелегальных операций.

Другой, более значимой целью и характеристикой офшорной деятельности являются возможности осуществления налогового планирования с целью повышения эффективности как деятельности отдельных фирм, так и экономики в целом, которые также сложились исторически.

В рамках исследования выделены четыре основных этапа развития офшорных зон, в течение которых постепенно сформировались следующие характерные особенности современных офшоров, определившие их сущность как инструмента налогового планирования: пониженный или нулевой уровень налогообложения для нерезидентов, облегченный порядок учреждения фирмы, юридически защищенная секретность.

Также установлено, что, начиная с середины XX в., на макроуровне офшорный инструмент лег в основу стратегии развития для ряда государств, которые, вводя низконалоговый или безналоговый режим, были нацелены на привлечение инвестиций и, таким образом, стимулирование экономического роста (пример Сингапура, Каймановых о-вов и др.). Этот процесс стал бы невозможен при несовпадении интересов с ведущими оншорными странами. Установлено формирование офшоров вокруг геополитических полюсов (Великобритании, США, Континентальной Европы), что связано с интересами оншорных стран по: увеличению своего влияния (для Великобритании над своими зависимыми территориями); более эффективному вложению финансовых ресурсов (для финансовых институтов/ компаний США и др.); привлечению дополнительных вложений.

Таким образом, можно делать вывод о тесной взаимосвязи офшорного и оншорного рынков, сформировавшейся исторически и не в последнюю очередь связанной с колониальным устройством, и говорить о взаимосвязи офшоризации с процессами глобализации финансового рынка. Обратной стороной данной взаимосвязи являются сложившиеся на сегодняшний день диспропорции в мировой экономике, которые нередко объясняются негативными эффектами от офшорной деятельности, что становится причиной более пристального внимания со стороны регуляторных органов к деятельности современных офшоров и борьбы за повышение их транспарентности. По нашему мнению, этот этап является закономерным и должен привести к следующему этапу развития офшоров как транспарентного метода международного налогового планирования.

Пониманию сущности офшоров как экономической категории способствует рассмотрение происхождения его термина, который впервые был применен по отношению к финансовой компании, избежавшей контроля со стороны государства благодаря перемещению своей деятельности в зону с благоприятным налоговым климатом.

Принимая во внимание, что сегодня деятельность офшоров не ограничивается операциями лишь отдельных компаний, в исследовании предложена система определений, характеризующих деятельность офшоров как на микро, так и на макроуровне, а также поставлен и рассмотрен вопрос о сущности офшоров как метода вредоносной налоговой конкуренции и даны определения офшоров в данном контексте.

Рассмотрение различных точек зрений специалистов на негативные и положительные моменты офшорной деятельности позволяют делать выводы о налоговой политике офшорных государств, которая, с одной стороны, в существенной степени повышает их конкурентоспособность, но, с другой стороны, ставит в невыгодное положение оншорные страны, выступающие «донорами» офшорных юрисдикций.

Предложенная в работе разноплановая классификация офшорных юрисдикций демонстрирует подходы бизнеса и государства к оценке деятельности офшоров. Компании и частные лица, прибегающие к услугам офшоров, при выборе юрисдикции руководствуются такими факторами, как благоприятные условия налогообложения, экономическая и политическая стабильность, отсутствие валютного контроля, отсутствие требований к предоставлению отчетности и др. Представители государственной власти, проводя классификацию офшорных юрисдикций, исходят прежде всего из готовности офшорных юрисдикций к сотрудничеству в части обмена налоговой информацией и степени прозрачности осуществляемой в них деятельности. Таким образом, делая выводы об условиях и факторах, которые необходимо принимать во внимание при создании офшоров, сегодня, в условиях ужесточения офшорной деятельности, требуется учитывать оба подхода.

В исследовании продемонстрировано также восприятие механизма и целей офшорной деятельности самими офшорными юрисдикциями, заинтересованными прежде всего в привлечении инвестиций с целью развития экономики. Взамен инвесторы получают дополнительные возможности налогового планирования, что является основной задачей функционирования офшорных юрисдикций.

Исходя из данных условий, автором сформулировано определение механизма офшоров как инструмента международного налогового планирования, рассмотрен механизм и цели функционирования офшоров с точки зрения компаний-инвесторов, осуществляющих правомерное налоговое планирование, а также сформирован алгоритм снижения эффективной налоговой ставки при проведении налоговой политики компанией и определена роль офшоров в этом процессе.

Для компаний, прибегающих к международному налоговому планированию с использованием офшоров, предложена детальная система критериев выбора офшорной юрисдикции и выделены основные преимущества офшоров как инструмента международного налогового планирования, среди которых значатся диверсификация инвестиций, льготное налогообложение, надежная защита активов, гибкость и конфиденциальность и другие.

В работе рассмотрены также организационно-правовые формы офшорных фирм в зависимости от существующих правовых моделей и сформулированы основные отличительные особенности и преимущества самой распространенной организационной формы 1ВС, делающие офшоры привлекательными для использования бизнесом в самых различных сферах деятельности.

В зависимости от сферы применения в работе выделены и охарактеризованы основные методы международного налогового планирования с использованием офшоров, среди которых: использование офшоров в качестве держателей счетов или клиринговых центров при проведении расчетных операций; использование офшоров для размещения средств инвестиционных фондов и осуществления доверительного управления; организация офшора в форме холдинга, финансового института, лизинговой компании, участника финансового рынка; создание офшорных страховых компаний с целью осуществления страховой деятельности и перестрахования; организация деятельности офшоров-регистраторов и владельцев судов; оказание офшорами персональных услуг и др.

Однако в рамках рассмотрения офшорных схем выявлен также риск их применения с целью осуществления нелегальной деятельности ввиду недостатка транспарентности и контроля.

На базе осуществленного исследования можно сделать вывод о потенциальной возможности использования методов применения офшоров как инструмента налогового планирования для поддержания и повышения конкурентоспособности российского бизнеса. При этом в работе выдвинута гипотеза об использовании офшоров в России на текущий момент преимущественно с целью ухода от налогообложения по причине недостаточной развитости законодательных механизмов, коррупции, преобладающего использования офшоров крупными капиталособственниками в увязке с представителями чиновничьего аппарата и недостаточными возможностями для развития малого и среднего бизнеса.

Безусловно, данные факторы приводят к тому, что офшорная деятельность российских компаний имеет ряд негативных эффектов для экономики страны, что определилось отчасти исторически в 1990-е годы, когда офшорные услуги впервые появились в России. В исследовании рассмотрены экономические предпосылки зарождения офшорного бизнеса в России и сформулирована взаимосвязь процесса либерализации и офшоризации российской экономики, сопровождаемой бегством капитала в офшорные юрисдикции.

На примере первого «внутреннего офшора» Ингушетии можно судить о специфике взаимодействия российской власти и бизнеса и делать выводы о его негативных последствиях. Так, в работе оценены потери бюджета от деятельности «внутренних офшоров» России и поставлен вопрос о подмене российским бизнесом понятия «налогового планирования» термином «налоговая оптимизация», что создает предпосылки для неправомерного использования офшорных возможностей.

Рассмотрение наиболее распространенных среди российских компаний офшорных схем позволяет делать выводы об использовании внешних офшоров преимущественно крупным российским бизнесом, в работе которого заинтересованы также государственные органы. Автором построены алгоритмы взаимодействия крупных ТНК и офшорных структур при реализации основных бизнессхем и приведены практические примеры построения офшорных цепочек российским бизнесом, свидетельствующие об их функционировании не в интересах российской экономики.

Судить о негативных эффектах офшорной деятельности, осуществляемой российским бизнесом, можно также на основе представленного в исследовании анализа статистических данных оттока капитала и инвестиционной статистики. Автором выделена основная причина оттока капитала из страны за последний год, связанная с возросшими темпами кредитования российского бизнеса, зарегистрированного преимущественно в офшорных юрисдикциях. Также в исследовании доказана роль офшоров как основных инвесторов в российскую экономику и реципиентов российского капитала и выявлена тенденция ухода российского бизнеса от использования явных офшорных структур к более респектабельным финансовым центрам, что может быть обусловлено более пристальным вниманием со стороны регуляторных органов к деятельности офшоров. При этом аргументирован спекулятивный характер существенной части инвестиций, поступающих в Россию, и недостаточный уровень поступающих в Россию реальных, направленных на развитие реального сектора экономики инвестиционных средств.

На базе осуществленного исследования также можно судить о существовании значительного российского теневого сектора, осуществляющего операции с использованием офщоров, и говорить о коррупционной составляющей российского офшорного бизнеса.

В противовес российскому опыту офшорной деятельности в работе представлены примеры современных офшорных финансовых центров, которые занимают первые позиции в мире по уровню развития благодаря офшорной деятельности как государственной стратегии.

На примере Сингапура продемонстрировано сочетание офшорной деятельности с прозрачностью финансовой системы и государственного регулирования и выявлено, что отсутствие коррупции является важным фактором успешного и правомерного функционирования офшорной территории.

В работе сделан вывод о целесообразности заимствования Россией опыта передовых офшорных центров при построении международного финансового центра в Москве, при этом на фоне усиления контроля над деятельностью офшоров необходимо учитывать необходимость сотрудничества с международными надзорными организациями.

Автором выделено основное направление взаимодействия офшорных государств и контролирующих органов по соблюдению принципов транспарентности и обмена налоговой информацией, а также аргументировано ключевое правило реализации политики ОЭСР в области повышения транспарентности, суть которого заключается в защите конфиденциальности налогоплательщиков и незлоупотреблении Принципами ОЭСР.

В качестве приоритета выделена задача по формированию правильного имиджа офшорной деятельности и сформулированы следующие основы применения офшоров: целью офшорных схем при осуществлении налогового планирования является выстраивание структуры бизнеса таким образом, чтобы повысилась его эффективность; офшоры не используются исключительно для налоговой экономии, не менее важной целью является защита активов и повышение гибкости в распоряжении ими; с точки зрения взаимоотношений с государством структура бизнеса должна выстраиваться таким образом, чтобы все ее элементы были законны и все компании, входящие в группу, платили причитающиеся налоги; использование офшорной структуры должно иметь юридическое и экономическое обоснование.

Закрепление данных основ наряду с реализацией преимуществ офшорной деятельности как стратегии развития, выделенных в исследовании, должны способствовать становлению России как субъекта офшорного бизнеса.

Помимо этого, автором предложены основные направления регулирования применения офшоров, включающие в себя задачи по усилению контроля за внешней офшорной деятельностью российского бизнеса (как на национальном уровне, так и в рамках международных инициатив), реализации политики в сфере модернизации инвестиционного и налогового климата и борьбы с коррупцией.

В работе рассмотрены актуальные российские законодательные изменения и инициативы в области контроля за офшорной деятельностью на предмет их эффективности и соответствия международной практике, а также выделены меры по повышению транспарентности офшоров на международном уровне, согласующиеся с требованиями G20 и предполагающие введение: отчетностиофшорных компаний для каждой страны, где осуществляется деятельность; реестров бенефициарных собственников; эффективного налогового и судебного сотрудничества.

Также выделены более частные меры на национальном уровне для прояснения налоговых правоотношений, такие как государственные гарантии и системы рулингов, и предложено ввести общие законодательные нормы, регулирующие применение зарубежных офшоров российскими компаниями с целью налогового планирования.

Наконец, аргументирована необходимость развития внутренних офшоров с учетом практик современных международных центров в рамках модернизации финансовой системы страны.

По нашему мнению, весь этот комплекс задач, в случае его успешной реализации, должен оказать положительный эффект на позиции России в мировых рейтингах и рост ее конкурентоспособности. Немаловажную роль в этом процессе должно сыграть государство, его готовность сотрудничать с бизнесом и зарубежными офшорами на справедливых началах и предоставить четкие, прозрачные правила осуществления международного налогового планирования с использованием офшоров.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Живихина, Ольга Сергеевна, 2013 год

1. Алексеев, А. Ф. Офшор для чайников / А. Ф. Алексеев. Москва (и др.): Диалектика, 2011.

2. Апель, А. Л. Обналичивание и оффшорный бизнес в схемах /А. Апель, В. Гунько, И. Соколов. Санкт-Петербург: Питер, 2002.

3. Балашов, В. В. Офшорный бизнес за рубежом и в России/ В. В. Балашов. -Москва: ИНФРА-ДАНА, 2003.

4. Владимирова, М. П. Учебное пособие «Офшоры: инструмент международного налогового планирования» / М.П. Владимирова, Д.М. Теунаев, М.М. Стажкова. Москва, 2006.

5. Вне границ, вне берегов: Offshore, off all shore: (Оффшорные компании) / Москва: Диалог-МГУ, 1998.

6. Гамидуллаев, С. Н. Современные проблемы функционирования правового института офшорных зон/ С. Н. Гамидуллаев, П. В. Павлов. Ростов-на-Дону: РФ РТА, 2011.

7. Голубков, Д. Ю. Практика ухода от налогов и вывоз капитала: методы контроля и противодействия/ Д. Ю. Голубков. Москва: Ось-89, 2004

8. Гончаров, А. А. Оффшорные правовые модели и их применение/ А. А. Гончаров, Москва: Дата Сквер, 2012.

9. Даукаев, И. М. Как создать собственную компанию в зонах льготного налогообложения/ И. М. Даукаев. Москва: Бизнес, 2004.

10. Жидких, И. Н. Международное налоговое планирование/ И. Н. Жидких. -Москва: ПАИМС, 2001.

11. Зорина, О. И. Оффшорная деятельность как институт налогового права: Монография/ О. И. Зорина. Одесса: Латстар, 2002.

12. Исаков, Б. В. Налоговая политика и пути выхода из кризиса/ Б. В. Исаков, Д. Г. Черник, И. И. Кучеров и др. Москва, 2009.

13. Кабир, Л. С. Организация офшорного бизнеса/ Л. С. Кабир. Москва: Финансы и статистика, 2003.

14. Кнапп, Р. Счёт за границей: Как и куда вложить деньги в Швейцарии, Люксембурге, Лихтенштейне, Австрии и др. европейских странах и островах с оффшорным режимом/ Р. Кнапп. пер. с нем. Л. Ф. Концебовской. - Москва: Междунар. Отношения, 1998.

15. Корнеева, Е. И. Офшорный мир: Взгляд изнутри: Справочник/ Е. И. Корнеева. Москва: Экономика, 2001.

16. Красильникова, Г. В. Свободные экономические зоны. Оффшоры/ Г. В. Красильникова. Магадан, 2007.

17. Криштоп, В. В. Использование международных офшорных центров/ В. В. Криштоп. Москва: МАКС Пресс, 2007.

18. Курноскина, О. Г. Офшорные компании: новые схемы налогового планирования/ О. Г. Курноскина. Москва: Журн. "Горячая линия бухгалтера", 2006.

19. Кущенко, В. В. Особые режимы внешнеэкономической деятельности: право и практика: приграничная торговля, свободные экономические зоны, оффшорные компании: учебно-практическое пособие/ В. В. Кущенко; под ред. Н. К. Нарозникова. Москва: Книжный Мир, 2004.

20. Попов, К. А. Оффшорные финансовые центры в современной структуре мирового финансового рынка/ К. А. Попов. Москва: МАКС Пресс, 2005.

21. Робинсон, Дж. Всемирная прачечная: террор, преступления и грязные деньги в оффшорном мире/ Джеффри Робинсон; (пер. А. Шматова). Москва: Альпина Бизнес Букс, 2004.

22. Туник, И. Ю. Офшоры: пособие по увеличению прибыли/ И.Ю. Туник, В.А. Поляков. Москва (и др.): Питер, 2008.

23. Ушаков, Д. J1. Офшорные зоны в практике российских налогоплательщиков / Д. JI. Ушаков. Москва: Юристь, 1999.

24. Фитуни, JI. JI. Теневой оборот и "бегство капитала"/ Л. Л. Фитуни. -Москва: Восточная литература, 2003.

25. Халдин, М. А. Россия в оффшорном бизнесе/ М. А. Халдин. Москва: Международные отношения, 2005.

26. Хейфец, Б. А. Офшорные юрисдикции в глобальной и национальной экономике/ Б. А. Хейфец. Москва: Экономика, 2008.

27. Хейфец, Б. А. Офшоризация глобальной экономики: вызовы для национальных хозяйств/ Б. А. Хейфец. Москва: Институт экономики, 2008.

28. Чернявский, С. П. Международный офшорный бизнес и банки/ С. П. Чернявский. Москва: Финансы и статистика, 2002.

29. Шевчук, Д. А. Оффшоры: инструменты налогового планирования/ Д. А. Шевчук. Москва: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2007.

30. Шэксон, Н. Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных оффшорных зонах/ Н. Шэксон. Москва: ЭКСМО, 2012.1. Нормативные правовые акты

31. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2 (по состоянию на 25.04.2012 г.) Москва: Кнорус, 2012.1. Диссертации

32. Воронина, А. М. Место и роль оффшорного бизнеса в современной мировой экономике: диссертация . кандидата экономических наук : 08.00.14 / Воронина Антонина Михайловна. Москва, 2008.

33. Кучумова, А. С. Совершенствование организационно-экономического механизма функционирования российских предпринимательских структур в офшорных юрисдикциях: диссертация . кандидата экономических наук : 08.00.05/ Кучумова Анна Сергеевна. Москва, 2008.

34. Смитиенко, С. Б. Офшорный бизнес в системе экономической безопасности Российской Федерации: диссертация . кандидата экономических наук : 08.00.14/ Смитиенко Степан Борисович. Москва, 2009

35. Шонджиев, Б. И. Офшорный бизнес и проблемы противодействия отмыванию "грязных" денег в современной мировой экономике: диссертация . кандидата экономических наук : 08.00.14 / Шонджиев Баатр Иванович. Москва, 20061. Статьи

36. Вывод денег в офшор станет невозможным// Российская правовая газета «эж-ЮРИСТ». -2012.-21 августа.

37. Родионов, Н. В. Тонкая грань: налоговая оптимизация или уклонение от налогов?/ Н. В. Родионов // Аудит и финансовый анализ. 2007. - №1.

38. Живихина, О. С. Направления и механизмы функционирования оффшорных зон как метода международного налогового планирования/ О. С. Живихина // Управление экономическими системами. 2011.- №34.

39. Живихина, О. С. Последствия применения офшоров для экономики страны/ О. С. Живихина // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2012. - №1.

40. Живихина, О. С. Совершенствование контроля за использованием офшоров в целях оптимизации налогового планирования/ О. С. Живихина // Государственная служба. 2012. - № 2.

41. Живихина, О. С. Последствия применения офшоров российскими компаниями для экономики страны/ О. С. Живихина // Премии А. Нобеля 110 лет: материалы научно-практической конференции. М., 2012.

42. Агентство экономической информации Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.prime-tass.ru.

43. Александров, В. России нужен рулинг Электронный ресурс./ В. Александров, В. Черник// Российская Бизнес-газета. 2011. - №28. - Режим доступа: http://www.rg.ru/201 l/08/16/rinok.html.

44. Банк международных расчетов (Bank for International Settlements (BIS)) Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bis.org.

45. Бероева, Н. Разграбление Банка Москвы: Под носом у проверяющих в офшоры утекло 366 миллиардов рублей Электронный ресурс./ Н. Бероева// Комсомольская правда. 2011. - 26 июля. - Режим доступа: http://www.vladimir.kp.ru/daily/25724/2716785.

46. Бизнес Журнал Online Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.business-magazine.ru.

47. Биянова, Н. Офшорам не занимать! Электронный ресурс./ Н. Биянова, А. Терентьева// Ведомости. 2011. - 22 июля. - Режим доступа: http://www.vedomosti.rU/newspaper/article/264375/ofshoramnezanimat#ixzzlUWl OjhAM.

48. Боева, Н. Скандал в «Росатоме». За хищение миллионов арестован бывший замдиректора ведомства Электронный ресурс. / Н. Боева// Аргументы и факты. 2011. - 20 июля. - Режим доступа: http://www.aif.ru/society/article/44623.

49. Валютное ведомство Сингапура Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.mas.gov.sg.

50. Веб-лаборатория Омского государственного университета Электронный ресурс. Режим доступа: http://newasp.omskreg.ru.

51. Вектор Электронный ресурс.// Ведомости. 2012.- 23 марта. - Режим доступа: http://www.vedomosti.rU/newspaper/article/2012/03/23/277930#ixzzl woqgOJzB.

52. Викулов, К. Новые налоговые риски: концепция бенефициарного собственника Электронный ресурс./ К. Викулов// Финансовый директор. 2012.- №4. Режим дocтyпa:http://www.fd.ru/reader.htm?id=37853.

53. Глазкова, Т. HSBC решил расторгнуть договоры с американскими клиентами из оффшоров Электронный ресурс. / Т. Глазкова// RBCDaily. 2011.- 21 июля. Режим доступа: http://lf.rbc.ru/news/other/2011/07/21/191677.shtml.

54. Деловой центр РТ Электронный ресурс. Режим доступа: http://info.tatcenter.ru.

55. Из метрополитена Петербурга выводят деньги в американские офшоры Электронный ресурс. // Деловой Петербург 2011. - 11 марта. - Режим доступа: http://www.dp.rU/a/2011/03/11 Лгтеіїоро1кепаРеІегЬиг.

56. Институт экономической безопасности Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bre.ru.

57. Казьмин, Д. 20% из-за границы Электронный ресурс./ Д. Казьмин, А. Терентьева// Ведомости. 2012. - 30 мая. - Режим доступа: http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/281687/20ігга£гапісу#іхгг 1 wolu УсО 1.

58. Казьмин, Д. Взялся за старое Электронный ресурс./ Д. Казьмин, Н. Костенко// Ведомости. 2012. - 22 мая. - Режим доступа: http://www.vedomosti.rU/newspaper/article/281136/vzyalsyazastaroe#ixzzlwomeWсзи.

59. Казьмин, Д. Налог на офшоры Электронный ресурс./ Д. Казьмин, Ф. Стеркин// Ведомости. 2012. - 10 апреля. - Режим доступа: http://www.vedomosti.rU/newspaper/article/278912/nalognaofshory#ixzzlwopIqzS У.

60. Как из России выводят миллиарды Электронный ресурс.// Новая газета.- 2011. №79. - Режим доступа: http://www.novayagazeta.ru/inquests/47083.html.

61. Капитал страны Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.kapital-rus.ru.

62. Ким, А. Оффшор без иллюзий Электронный ресурс./ А. Ким// журнал «Финанс» 2006. - №62. - Режим доступа: http://www.gsl.ru/publicate/ pubcontent.php?id=73.71. «Консультант Плюс» Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.consultant.ru.

63. Королева, А. Максимум для офшоров Электронный ресурс./ А. Королева// Эксперт. 2011. - 25 июля. - Режим доступа: http://expert.ru/201 l/07/25/maksimum-dlya-offshorov.

64. Кризис изменил оффшорные интересы: цены растут, а спрос резко снизился Электронный ресурс.// Business-FM. 2009. - 9 февраля. - Режим доступа: http://www.bishelp.ru/gdedengi/detail.php?ID=78389.

65. Кризис сделал свое дело: страны ЕС снова вспомнили об оффшорах// Деловой центр Республики Татарстан. 2009. - 11 марта. - Режим доступа: http://info.tatcenter.ru/ourfin/70540.htm.

66. Кувшинова, О. Офшорная экономика Электронный ресурс./ О. Кувшинова// Ведомости. 2012. - 13 января. - Режим доступа: http://www.vedomosti.ru/newspaper/articIe/274100/ofshornayaekonomika#ixzz 1 wot B8nhd.

67. Кузьмина, Н. За 15 месяцев из России утекло 5 триллионов рублей Электронный ресурс./ Н. Кузьмина// Комсомольская правда. 2011. - 15 августа. - Режим доступа: http://irk.kp.ni/daily/25735.5/2725227.

68. Министерство финансов РФ Электронный ресурс.- Режим доступа: http://wwwl .minfin.ru.

69. Мир Оффшора. Реалии и аналитика Электронный ресурс. Режим доступа: http://offshorr.com.

70. Нантай, В. Кипр выходит из оффшора, а офшорные компании — с Кипра Электронный ресурс.// "Коммерсантъ". 2011. - №134/П. - Режим доступа: http://www.kommersant.ru/doc/1685236.

71. Новые Известия Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.newizv.ru.

72. Оверченко, М. В бананово-лимонном Сингапуре Электронный ресурс./ М. Оверченко, J1. Коваль// Ведомости. 2006. - 10 февраля. - Режим доступа: http://www.vedomosti.rU/newspaper/article/2006/02/10/102698#ixzzlwow5zkFd.

73. Орлова, Ю.: Прокуратура перекрывает панамский офшор Электронный ресурс./ Ю. Орлова// Газета.ги. 2012. - 7 августа. - Режим доступа: http://www.gazeta.ru/financial/2012/08/07/4715501.shtml.

74. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Электронный ресурс. Режим доступа: http://stats.oecd.org.

75. От редакции: Голландский транзит Электронный ресурс.// Ведомости. -2012. 2 февраля. - Режим доступа: http://www.vedomosti.ru/ newspaper/articIe/275210/gollandskijtranzit#ixzzlwosT80Fy.

76. Оффшорные компании в условиях мирового кризиса Электронный ресурс.// Газета «Государственная дума». Режим доступа: http://gazduma.ru/press/offshornyekompaniivusloviyahmirovogokrizisa.

77. Оффшор: инструкция к применению Электронный ресурс.// G.S.L Law & Consulting, Режим доступа: http://www.gsl.ru/?gdid=CJvzuPWMqJkCFY8 WzAodVA8BfA.

78. Оффшор Экспресс Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.nalogi.net.

79. Офшоры во время кризиса Электронный ресурс./ UAOffshore. 2008. - 6 декабря. - Режим доступа: http://www.ua-offshore.com/news/newszakon /276?task=view.

80. Папченкова, М. В финансовый центр— по дорожной карте Электронный ресурс./ М. Папченкова// Ведомости. 2012. - 10 апреля. - Режимдоступа: http://www.vedomosti.ru/newspaper/article/278919/vfinansovyjcentr podorozhnojkarte#ixzz 1 woq 1 e42Y.

81. Полонский, Д. Смогут ли власти сделать офшоры прозрачными? Электронный ресурс./ Д. Полонский// Коммерсантъ Деньги. 2011. - №29. -Режим доступа: http://www.kommersant.ru/doc/1673201.

82. Поместья российских нуворишей на Туманном Альбионе Электронный ресурс.// Эхо Москвы. 2011. - 11 августа. - Режим доступа: http://www.echomsk.spb.ru/blogs/ttolk/989.php.93. «Помощь бизнесу» Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bishelp.ru.

83. Представители малого и среднего бизнеса просят государство отменить проверки и ввести налоговые каникулы Электронный ресурс.// Время новостей. 2009. - 15 марта. - Режим доступа: http://www.nalogi.net/pressprew. htm?id=l 104.

84. РБК Daily Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.rbcdaily.ru.

85. Российская Недвижимость Электронный ресурс. Режим доступа: http://nalogiz.ru.

86. Российский налоговый портал Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.taxpravo.ru/analytics.

87. Словарь экономических терминов Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.glossary.ru.

88. Снижение НДС до 12 процентов не выгодно самим компаниям, считают в Минфине Электронный ресурс.// УНП. 2010. - 1 сентября. - Режим доступа: http://www.pravcons.ru/analisnews01-09-10-2.php.

89. Современные тенденции в оффшорном мире Электронный ресурс.// UA Offshore. 2008. - 06 ноября. - Режим доступа: http://www.ua-offshore.com/news/18-zakon/263-2008-11-06-17-01-31.

90. Список оффшоров, подлежащих ликвидации: Монако, Лихтенштейн и Андорра Электронный ресурс.// ВСЕКОММЕНТАРИИ.сот. 2008. - 22октября. Режим доступа: http://vsekommentarii.com/news/2008/10/22/ 1015208.htm.

91. Танас, О. Уйти из офшора по-английски Электронный ресурс./ О. Танас// Газета.ги. 2009. - 29 июля. - Режим доступа: http://www.gazeta.ru/ financial/2009/07/29/3228978.shtml.

92. Танас, О. Однодневки и офшоры еще поживут Электронный ресурс./ О. Танас// Газета.ги. 2012. - 15 марта. - Режим доступа: http://www.gazeta.ru/ business/2012/03/15/4092113 .shtml.

93. Тора-Центр: Аналитические программы, решения и технологии Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.tora-centre.ru.

94. Троянов, К. Банковская тайна в Швейцарии: миф или реальность? Электронный ресурс./ К. Троянов// Наша Газета. 2009. - 25 ноября. - Режим доступа: http://www.nashagazeta.ch/node/8216.

95. Тумашова, Е. МВД РФ: Из России за рубеж незаконно "утекло" более 5 триллионов рублей Электронный ресурс./ Е. Тумашова// Комсомольская правда. 2011. - 15 августа. - Режим доступа: http://smol.kp.ru/online/ news/954993.

96. Федеральная служба государственной статистики РФ Электронный ресурс. Режим доступа: www.gks.ru.

97. ФК Новости Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.fcinfo.ru.

98. Хейфец, Б. А. Влияние вывоза капитала на экономику Электронный ресурс./ Б. А. Хейфец// Экономический портал. Режим доступа: http://institutiones.com/general/1098-vliyanie-vyvoza-kapitala-na-ekonomiku.html.

99. Центральный Банк России Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.cbr.ru.

100. Центр антикоррупционных исследований и инициатив Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.transparency.org.

101. Чичкин, А. Россия стала лидером среди стран СНГ по оттоку капитала в офшоры Электронный ресурс./ А. Чичкин// Бизнес Портал. -2012.-7 августа. Режим доступа: http://www.biznes-portal.com/New.aspx?newid=33528.

102. Шаповалов, A. G20 переписала офшоры Электронный ресурс./ А. Шаповалов// Коммерсантъ. 2009. - №60. - Режим доступа: http://www.kommersant.ru/doc.aspx?DocsID=1150415.

103. Шпак, А. Налоги: Четыре мифа об офшорах Электронный ресурс.// Ведомости. 2012. - 24 января. - Режим доступа: http://www.vedomosti.ru/ newspaper/article/274590/chetyremifaobofshorah#ixzzlwosud8yi.

104. Юридическая Россия, Федеральный правовой портал (v.3.2) Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.law.edu.ru/ script/cntSource.asp?cntID=100133824.

105. ЮрХаус Электронный ресурс. Режим доступа: http://jurhouse.ru/page/infocentr.

106. Best Pravo Электронный ресурс. Режим доступа: http://bestpravo.ru.

107. G.S.L Law&Consulting Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.gsl.ru.

108. PrimeNews Электронный ресурс. Режим доступа: http://primenews.com.ua/1. Зарубежные ресурсы

109. Are tax havens disappearing? OECD INSIGHTS Debate the issues Электронный ресурс.// OECD INSIGHTS. 2012. - 12 марта. - Режим доступа: http://oecdinsights.org/2012/ 03/12/are-tax-havens-disappearing.

110. Are Tax Havens Disappearing? The OECD Says Yes, Critics Argue More Needs to be Done Электронный ресурс.// Tax Justice Network (TJN). -2012.-14 марта. Режим доступа: http://taxjustice.blogspot. com/2012/03/are-tax-havens-disappearing-oecd-says.html.

111. Bahamas Financial Services Board (Комитет по финансовым услугам Багамских о-вов) Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bfsb-bahamas.com/financial.php.

112. Barber, Hoyt: Tax havens today: the benefits and pitfalls of banking and investing offshore (Налоговые гавани сегодня: преимущества и ловушки банковских инвестиционных офшоров)/ Hoyt Barber// 2007.

113. Blinder, A. S. Fear of Offshoring/ A. S. Blinder// Princeton University. -2005. 16 декабря.

114. Boise, С. M. Change, Dependency, and Regime Plasticity in Offshore Financial Intermediation: The Saga of the Netherlands Antilles / С. M. Boise, A. P. Morriss// Texas International Law Journal. 2009-2010. - №377.

115. British Virgin Islands Financial Services Commission (Комиссия no финансовым услугам БВИ) Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.bvifsc.vg/RegulatedEntities/tabid/245/catTabId/240/language/en-US/Default.aspx.

116. Bubenzer, P. Guide to Global Review of Offshore Jurisdictions/ P. Bubenzer// Appleby. 2009. - август.

117. Cayman Islands Monetary Authority (Финансовое ведомство Каймановых о-вов) Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.cimoney.com.ky/ statsregent/statsregent.aspx?id=200&ekmensel=e2f22c9a14722006.

118. Christians, A. Taxation in a Time of Crisis: Policy Leadership from the OECD to the G20/ A. Christians// Northwestern Journal of Law and Social Policy. -2010. весна.

119. Christians, A. Networks, Norms, and National Tax Policy/ A. Christians// Washington University Global Studies Law Review. 2010. - №9.

120. Cornez, A. The offshore money book : how to move assets offshore for privacy, protection, and tax advantage/ A. Cornez// Contemporary Publishing Group Inc. 2000.

121. External Debt Statistics: Guide for Compilers and Users Appendix Ш, Glossary Электронный ресурс.// IMF. - Washington DC. - Режим доступа: http://www.imf.org.

122. Goldman, Marshall I. The Piratization of Russia: Russian Reform Goes Awry Электронный ресурс./ Marshall I. Goldman// Taylor & Francis e-Library. 2005. -Режим доступа: http://www.amazon.com/The-Piratization-Russia-Russian-Reform/dp/0415315298#.

123. Ireland: Offshore Legal and Tax Regimes Электронный ресурс.// Lowtax Global Tax & Business Portal. Режим доступа: http://www.lowtax.net/ lowtax/html/jiroltr.html#manu.

124. King, E. Transfer Pricing and Corporate Taxation: Problems, Practical Implications and Proposed Solutions/ E. King// Beecher Consulting LLC, Springer Science+Business Media LLC. 2009.

125. Meinzer, M. The Creeping Futility of the Global Forum's Peer Reviews Электронный ресурс./ M. Meinzer// Tax Justice Briefing. март 2012. - Режим доступа: http://www.taxjustice.net/cms/upload/GlobalForum2012-TJN-Briefing.pdf

126. Palan, R. International Financial Centers: The British-Empire, City-States and Commercially Oriented Politics/ R. Palan// Theoretical Inquiries in Law. 2010. -№11.

127. Palan, R. The history of tax havens/ R. Palan// History & Policy. 2009. -октябрь.

128. Parekh, P. A successful offshoring in today's environment/ P. Parekh// White Papers. 2009.

129. Polsky, G. D. Taxing Structured Settlements/ G. D. Polsky, B. Hellwig// Boston College Law Review. 2010. - №39.

130. Schäfer, A. International Tax Planning in the Age of ICT Электронный ресурс./ A. Schafer, Ch. Spengel// Centre for European and Economic Research. -2004. №04-27. - Режим доступа: ftp://ftp.zew.de/pub/zew-docs/dp/dp0427.pdf.

131. Schottenstein, J. H. Is Bank Secrecy Still Bankable? A Critical Review of Bank Secrecy Law, Tax Evasion and UBS Электронный ресурс./ Schottenstein, J. H.// Entrepreneurial Bus. 2010. - 11 декабря.

132. Standard and Poor's Электронный ресурс. Режим доступа: http://www. standardandpoors.com/ratings/sovereigns/ratings-list/en/us/?subSectorCode=39& start=100&range=50.

133. Tax Haven Criteria retrieved 26 February 2008 Электронный ресурс. -Режим доступа: http://www.oecd.org.

134. Tax Transparency 2011: Report on Progress Электронный ресурс. -Режим доступа: http://www.oecd.org/dataoecd/52/35/48981620.pdf.

135. The 2008 worldwide corporate tax guide. Ernst & Young. - 2008.

136. The Global Financial Centres Index 9 Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.zyen.com/GFCI/GFCI%209.pdf.

137. The Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes. Information Brief as of 14 September 2011 Электронный ресурс. -Режим доступа: www.oecd.org.

138. The Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes. Information Brief as of 16 April 2012 Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.oecd.org/ctp/harmfultaxpractices/43757434.pdf.

139. THE OECD'S REPORT ON HARMFUL TAX COMPETITION// National Tax Journal. 1998. - № 51(3).

140. Todero, A. D. The Stop Tax Haven Abuse Act: A Unilateral Solution to a Multilateral Problem/ A. D. Todero// Minnesota Journal of Int'l Law. 2010. - № 19.

141. The Complete Worldwide Tax and Finance Site Электронный ресурс. -Режим доступа: http://www.worldwide-tax.com

142. Список юрисдикций, подготовленный форумом ОЭСР по введению международных согласованных стандартов налогового115сотрудничества

143. Составлен по состоянию на 2 апреля 2009 года

144. Юрисдикции, которые в значительной степени ввели международные согласованные стандарты налогового сотрудничества

145. Австралия Джерси Мальта Сейшелы

146. Американские Виргинские Острова Ирландия Мексика Словацкая Республика

147. Аргентина Исландия Нидерланды Соединенные Штаты Америки

148. Барбадос Испания Новая Зеландия Турция

149. Великобритания Италия Норвегия Финляндия

150. Венгрия Канада Объединенные Арабские Эмираты Франция

151. Германия Кипр Остров Мэн Чешская Республика

152. Гернси Китай Польша Швеция

153. Греция Корея Португалия Южно-Африканская Республика

154. Дания Маврикий Российская Федерация Япония

155. Юрисдикции, обязавшиеся перейти на международные согласованные стандарты налогового сотрудничества, но еще не ввели их полностью

156. Юрисдикция Год введения Количество соглашений

157. Территории с пониженным налогообложением1. Андорра 2009 01. Ангилья 2002 01. Антигуа и Барбуда 2002 71. Аруба 2002 41. Багамские острова 2002 11. Бахрейн 2001 6

158. Информация взята с сайта консалтинговой компании Hill Consulting http://www.hill.ru/Practice/Articlcs/Blacklist/1. Белиз 2002 01. Бермуды 2000 3

159. Британские Виргинские Острова 2002 31. Вануату 2003 01. Гибралтар 2002 11. Гренада 2002 11. Доминика 2002 11. Каймановы Острова 2000 81. Либерия 2007 01. Лихтенштейн 2009 11. Маршалловы острова 2007 11. Монако 2009 11. Монтсеррат 2002 01. Науру 2003 0

160. Нидерландские Антильские острова 2000 71. Ниуэ 2002 01. Панама 2002 01. Сент-Китс и Невис 2002 01. Сент-Люсия 2002 0

161. Сент-Винсент и Гренадины 2002 01. Самоа 2002 01. Сан Марино 2000 01. Острова Кука 2002 0

162. Острова Тёрке и Кайкос 2002 01. Другие финансовые центры 1. Австрия 2009 01. Бельгия 2009 I1. Бруней 2009 51. Гватемала 2009 01. Люксембург 2009 01. Сингапур 2009 01. Чили 2009 01. Швейцария 2009 0

163. Юрисдикции, не обязавшиеся принять международные согласованные стандарты налогового сотрудничества

164. Юрисдикция Количество соглашений1. Коста-Рика 01. Малайзия (Лабуан) 01. Филиппины 01. Уругвай 0

165. Неофициальный перевод Приложения 9к Информационному письму Глобального форума ОЭСР по транспарентности и обмену информацией для налоговых целейот 14 сентября 2011 г.

166. ГЛОБАЛЬНЫЙ ФОРУМ ПО ТРАНСПАРЕНТНОСТИ И ОБМЕНУ ИНФОРМАЦИЕЙ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ