Живихина, Ольга Сергеевна. Регулирование офшорного бизнеса в целях совершенствования налогового планирования : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10, 08.00.14 / Живихина Ольга Сергеевна; [Место защиты: Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ].- Москва, 2013.- 143 с.: ил. РГБ ОД, 61 13-8/783

**Введение к работе**

**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 обусловлен такой противоречивый характер проблематики 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, и недобросовестного поведения со стороны бизнесменов. Если 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.

Сегодня необходимость модернизации условий ведения бизнеса, улучшения инвестиционного климата и совершенствования налоговой системы России непременно ведет к постановке вопроса о дальнейшей участи офшорного механизма, 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., а также в зарубежных исследованиях Николаса Шэксона, Хойта Барбера, Ронена Палана, Джеффри Робинсона и др.

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 G20, 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, офшоры рассматриваются либо 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. Данный подход не отражает всей сути неоднозначной проблематики офшоров, а потому не предлагает универсального решения, и 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 налогообложения хозяйствующих 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. «Внешнеэкономические интересы 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, G20, 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, общим объемом 2,5 п.л. Также автором подготовлен проект учебного пособия по теме «Офшоры и последствия их функционирования для экономики России», апробированный в ходе учебного процесса.

**Структура диссертации** определяется общей логикой, целью, задачами исследования и включает: введение, три главы, содержащие 8 параграфов, заключение, список использованных источников и литературы и приложения. Ее содержание раскрывается в следующей последовательности.