

## МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНЫХ ЗОН

**Мырзабек Әмина Асқарқызы**

*[amina\\_myrzabek@inbox.ru](mailto:amina_myrzabek@inbox.ru)*

Студентка 3-го курса специальности «Международное право»  
юридического факультета ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан  
Научный руководитель – Искакова Ж.Т.

Под оффшорными зонами принято понимать ту территорию или юрисдикцию, где действуют особые экономические условия для иностранных компаний. При определении понятия "оффшор" следует обратиться к его значению в английском языке. Так, off-shore с английского можно перевести как "вне берега", следовательно, оффшорная компания – это та компания, которая зарегистрирована в одном государстве, но осуществляет свою деятельность в другом.

На сегодняшний день возникает много разногласий относительно правомерности существования оффшорных зон. Для одних оффшоры – это выгодная возможность ведения бизнеса, а для других – способ отмывания денег и осуществления других преступных махинаций.

В первой половине 2016 года более сотни известных на весь мир имен политиков, актеров, спортсменов засветились в так называемом «оффшорном» скандале. В руки журналистов попал гигантский архив документов панамской компании Mossack Fonseca. В центре скандала – глава Китая Си Цзиньпин и президент Азербайджана Ильхам Алиев, премьеры Великобритании, Исландии и Пакистана, футболист Лео Месси и глава УЕФА Мишель Platini [1]. Документы стали основой для громкого международного журналистского расследования, в ходе которого было выявлено, что президент Украины Петр Порошенко в августе 2014 года учредил оффшорную фирму в Панаме. Далее выяснилось, что данные операции были проведены для реструктуризации компании Rochem, однако, сам факт обращения президента к оффшорам дает повод усомниться в его доверии к государственным налоговым и банковским системам.

Но не всегда открытие счетов в оффшорах было негативным явлением. Так, например, И.В. Гетьман-Павлова определяет, что оффшорная зона – это страна или территория, национальное законодательство которой предусматривает возможность упрощенной регистрации иностранных юридических лиц и предоставление им льготного режима налогообложения. Оффшорные зоны создаются, прежде всего, с целью привлечения иностранных инвестиций и создания рабочих мест для собственного населения. Отличительная особенность оффшорных зон – предоставление возможностей для налогового планирования. Оффшорные операции представляют собой

легальный инструмент планирования и минимизации налогообложения [2, С. 331].

Оффшорные зоны имеют свои преимущества, их также относят к одной из разновидностей свободных экономических зон.

Проведя анализ функционирования оффшорных зон, мы определили ряд особенностей:

1. Создание благоприятного валютно-финансового режима для предпринимателей;
2. Простота регистрации и ведения налогового и бухгалтерского учета;
3. Высокие гарантии конфиденциальности сведений об учредителях и финансовых операций компаний;
4. Лояльность правительственного регулирования;
5. Возможное отсутствие валютного контроля.

В силу нулевого или минимального налогового обложения можно наблюдать большую популярность у оффшорных зон среди различных компаний. Привлекательность оффшоров объясняется наиболее выгодным и льготным налоговым режимом и конфиденциальностью в отношении капиталов, вывозимых из других государств. В связи с чем, в современной литературе и в деловом обороте встречаются такие синонимы термина «оффшорных зон», как «налоговое убежище» или «налоговый оазис».

Однако существование таких «убежищ» порождает ряд негативных последствий. Так, зачастую оффшорные зоны использовались с целью финансирования терроризма и отмывания доходов, добытых незаконным путем. Кроме того, можно наблюдать нечестную налоговую конкуренцию, которая невыгодна для самих государств, т.к. слишком много денег проходит мимо государственной казны.

Для разрешения данных проблем многие страны стали вести так называемую «антиоффшорную кампанию». В первую очередь противостояние оффшорным зонам наблюдается в том, что некоторые фирмы, а также государства, отказываются сотрудничать с созданными в оффшоре компаниями. Это приводит к тому, что для предпринимателей возникает риск потери крупных деловых партнеров. Для устранения негативных последствий от использования оффшоров в некоторых государствах принимаются законы, устанавливающие контроль за движением капиталов через границы, что ограничивает возможности оффшорных компаний осуществлять свою деятельность на рынках этих стран. Также некоторые страны, на налоговом учете которых состоят оффшорные компании, обязывают предоставлять налоговую отчетность и отчеты по деятельности, что нарушает один из основных принципов функционирования оффшоров – принцип конфиденциальности. Вследствие чего оффшорные компании прекращают свою деятельность в этих странах.

Помимо этого, существует ряд международных межправительственных организаций, которые ведут борьбу с теми последствиями, которые порождает существование оффшорных компаний. Основными являются Организация

экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ), Совет по финансовой стабильности и др.

В рамках своих полномочий ОЭСР предлагает рекомендации, обязательные для всех стран-участниц. Данные рекомендации условно можно разделить на три категории: рекомендации по внутреннему законодательству, рекомендации по межгосударственным соглашениям и рекомендации по обмену налоговой информацией с другими странами [3].

Первая группа рекомендаций предполагает введение в национальные налоговые системы правил по облегчению доступа властей к банковской информации, по отчетности резидентов в отношении зарубежных операций и др. Таким образом, преследуется цель ликвидировать потенциальные выгоды от использования оффшоров.

Рекомендации по межгосударственным соглашениям предусматривают внесение в международные соглашения положений по обмену информацией и взаимодействию налоговых органов, а также отказ от заключения налоговых договоров с оффшорными юрисдикциями. Такие положения могут содержаться, например, в межгосударственных соглашениях об избежании двойного налогообложения.

На основе рекомендаций по обмену налоговой информацией с другими странами создан постоянно действующий межгосударственный форум по вредоносной налоговой конкуренции. В его задачи входит контроль за соблюдением рекомендаций ОЭСР странами-участницами, подготовка официальных списков оффшорных зон, воздействие на них, разработка принципов правильного налогового администрирования и организация взаимодействия со странами, не входящими в ОЭСР [4].

Кроме того, в 1989 г. была основана специализированная организация – Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (далее – ФАТФ). Ее основной целью является выработка мировых стандартов в сфере противодействия отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма, а также осуществление оценки соответствия национальных систем этим стандартам.

Принципы работы ФАТФ отражены в документе «40 рекомендаций». Рекомендации были приняты в 1990 г. Ежегодно вносятся дополнения и изменения в рамках нового понимания тех или иных рекомендаций. Данные рекомендации распространяются не только на стран-участниц организации, но и являются обязательными международными стандартами для государств-членов ООН на основании Резолюции Совета Безопасности №1617 (2005).

Так, например, согласно Рекомендациям ФАТФ, отмывание доходов, полученных преступным путем, должно относиться к уголовным правонарушениям. Также подвергаются тщательной проверке все клиенты финансовых и нефинансовых учреждений. К финансовым учреждениям ФАТФ относит банки и иные финансовые организации, которые обязаны идентифицировать и проверять каждого клиента, как минимум, на личной

встрече. Финансовые институты обязаны постоянно и тщательно проверять и анализировать заключаемые сделки. Нефинансовые учреждения – это, в свою очередь, казино, агенты по операциям с недвижимостью, адвокаты, нотариусы, независимые юристы и бухгалтеры. Для данной группы лиц предусмотрена уголовная ответственность в случаях несодействия государству в мерах по борьбе с отмыванием денежных средств.

Кроме того, в каждом государстве должны функционировать органы по контролю и координации мероприятий по предотвращению отмывания денег и финансирования терроризма. А национальное законодательство о банковской деятельности не должно препятствовать реализации Рекомендаций ФАТФ [5].

Хотя Рекомендации ФАТФ сами по себе не носят императивного характера, территории, нарушающие их, признаются «нереспектабельными» и попадают в «черный список» ФАТФ.

Под контролем ФАТФ во многих странах были созданы специализированные государственные структуры, занимающиеся борьбой с отмыванием денег – «подразделения финансовой разведки», которые составляют группу «Эгмонт». Группа «Эгмонт» объединяет 84 страны, имеет представительства на всех континентах.

Таким образом, государства ведут борьбу с отмыванием денег, осуществляют контроль деятельности хозяйствующих субъектов, ведя налоговый и банковский учет.

В то же время примечательно то, что на сегодняшний день не существует международно-правового унифицированного документа, регламентирующего деятельность оффшоров и в целом содержащего общее понятие данного термина.

#### **Список использованных источников:**

1. Новостной портал ТСН. – URL: <https://ru.tsn.ua/>, дата обращения – 10.03.2019 г.
2. Гетьман-Павлова И.В. Международное частное право : учебник для магистров (4-е изд.). – М. : Юрайт, 2013
3. Алексеев А., Кутяева О. Противостояние оффшорам и налоговое планирование // Практическое налоговое планирование. 2007
4. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития. – URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/>, дата обращения – 13.03.2019 г.
5. Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения // Пер. с англ. – М. : Вече, 2012