

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

населения, а також в сировинні регіони.

На основі аналізу динаміки промислового виробництва, рівня інвестиційної діяльності, ступеня розвитку ринкових відносин в регіоні, як позитивних факторів, та враховуючи негативні тенденції в демографічній та екологічних сферах, Запорізька область може бути віднесена до групи пріоритетної інвестиційної привабливості.

СПИСОК ДЖЕРЕЛ:

1. Фатхутдинов Р.А. Стратегический менеджмент : учебник / Р.А. Фатхутдинов. – [7-е изд., испр. и доп.]. – М. : Дело, 2005. – 448 с.
2. Василенко В.О. Инновационный менеджмент: навч. посібник / В.О. Василенко, В.Г. Шматько, за ред. В.О. Василенка. – [вид. 3-е, вип. та доп.]. – К. : Центр навчальної літератури, 2005. – 440 с.
3. Економіка й організація інноваційної діяльності: навч. посіб. / [І.І. Цигилик, С.О. Кропельницька, О.І. Мозіль, І.Г. Ткачук]. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 128 с.

РЕЗЮМЕ

Досліджено сучасний стан інвестиційної діяльності промислових підприємств Запорізької області. Визначено структуру прямих інвестицій за видами економічної діяльності Запорізької області. Запропоновано стратегічні напрямки інвестиційної політики промислових підприємств Запорізької області.

Ключові слова: інвестиційна діяльність, промислові підприємства, прямі іноземні інвестиції, економічна діяльність, стратегія.

РЕЗЮМЕ

Исследовано современное состояние инвестиционной деятельности промышленных предприятий Запорожской области. Определена структура прямых инвестиций по видам экономической деятельности Запорожской области. Предложены стратегические направления инвестиционной политики промышленных предприятий Запорожской области.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность, промышленные предприятия, прямые иностранные инвестиции, экономическая деятельность, стратегия.

SUMMARY

It was made a research of the modern state of the investment activity of industrial enterprises in Zaporizhzhya region. It was identified the structure of the direct investment by economic activities in Zaporizhzhya region. It was suggested strategic directions of investment policy of the industrial enterprises in Zaporizhzhya region.

Keywords: investment, industry, foreign direct investment, economic activity and strategy.

ЗНАЧЕНИЕ ОФФШОРНЫХ ЮРИСДИКЦИЙ ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКЕ

Черных А.Ю., к.э.н., доцент ЮЗГУ
Коварда В.В., к.ф-м.н., доцент ЮЗГУ

Термин "оффшорная зона" в общем виде подразумевает любую страну с низкой или нулевой налоговой ставкой на все или отдельные категории доходов, определенный уровень банковской или коммерческой секретности, и минимальное или полное отсутствие резервных требований центрального банка, или ограничений по конвертируемости валюты. Кроме того, большинство оффшорных зон имеют относительно простые требования по лицензированию и регулированию финансовых и иных компаний и фирм.

По экспертным оценкам, приблизительно 1/4 глобального денежного предложения находится в оффшорных юрисдикциях и через них проходит около половины стоимости международной торговли, а, по оценкам ЮНКТАД, глобальная оффшорная индустрия оценивается в 12 трлн. долл. США. Не обходятся без использования оффшорного бизнеса для международной инвестиционной и внешнеторговой деятельности и российские организации, которые, по данным Министерства финансов Российской Федерации, свыше 40% внешнеторговых операций и около 70% инвестиционных потоков осуществляют через оффшорные компании.

Впервые русские бизнесмены получили возможность открывать оффшорные компании в 1991 г. 29 апреля 1991 г. швейцарская компания Riggs Walnut Group объявила о том, что выходит на советский рынок с предложением по организации таких компаний. Предлагалась не только помощь в создании безналоговых компаний "под ключ", но и поддержка их деятельности - внесение ежегодных взносов в бюджет страны базирования, обеспечение секретарских услуг по обработке нерегулярной почты, организация ежегодных собраний акционеров, составление балансов и т.п. По международным меркам стоимость услуг была достаточно высокая: \$4800 за регистрацию и по \$1100 ежегодно за поддержку.

Использование российскими организациями оффшорных юрисдикций затрагивает не только их внутренние интересы, но и интересы российского государства в целом. В основном это связано со снижением налоговых поступлений в бюджет Российской Федерации за счет использования оффшорных юрисдикций (предоставляемых ими льгот и преференций и несовершенств российского законодательства) в целях уклонения от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов представляет собой значительную общественную опасность, так как сокращается финансирование общественного сектора экономики, и неплательщики налогов оказываются в более выгодном положении по сравнению с законопослушными налогоплательщиками, что может спровоцировать ответную реакцию последних.

Активными направлениями использования оффшорных юрисдикций являются структурирование активов компании и отмывание незаконно полученных доходов их собственниками. Несовершенство российского налогового законодательства и отсутствие необходимой правовой базы, регулирующей отношения с иностранными государствами и обеспечивающей действенный обмен информацией с ними, предоставляют достаточные возможности для налогового планирования с использованием оффшорных юрисдикций и способствуют уклонению от уплаты налогов в значительных масштабах. Анализ российского и иностранного опыта по противодействию уклонению от уплаты налогов с использованием зарубежных оффшорных юрисдикций позволяет выработать рекомендации и предложения по совершенствованию российского налогового законодательства, направленные на обеспечение фискальных интересов российского бюджета.

При рассмотрении практики международного налогообложения выделяются следующие инструменты международного налогового планирования:

- размещение хозяйственной деятельности или управление ею в странах или регионах с льготным налоговым режимом;
 - инвестирование капитала в страны, имеющие низкие налоговые ставки или освобождение от налогообложения у "источника выплаты" пассивных доходов: дивидендов, процентов, роялти и др.;
 - использование налоговых преимуществ, предоставляемых странами, выплачивающими доходы по определенным видам активных операций: строительство, судоходство, инвестиции, малый бизнес и др.;
 - применение трансфертного ценообразования и распределения прибылей в зоны с наиболее благоприятным налоговым климатом;
 - использование преимуществ двусторонних и многосторонних налоговых соглашений;
 - применение выгод интеграционных объединений (беспошлинная торговля, гармонизация налогообложения в Евросоюзе).
- Выделяют пять основных признаков оффшорной компании:
- оффшорная компания, как правило, является нерезидентом по отношению к территории регистрации;

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

- оффшорная компания обычно выплачивает ежегодный регистрационный сбор и не платит налоги на капитализацию, на выплату дивидендов, процентов за кредит и платежи роялти;

- существует упрощенная процедура регистрации и управления оффшорной компанией, требования к проведению общих собраний и советов директоров носят формальный характер, при этом управление оффшором чаще всего осуществляется с помощью услуг секретарской компании;

- по отношению к оффшорной компании на территории регистрации обычно не применяется валютный контроль, требования по финансовой отчетности сведены к минимуму;

- владение оффшорной компанией может осуществляться на анонимной основе с высокой гарантией конфиденциальности.

Правовая суть оффшорных территорий заключается в достижении компромисса между властью и хозяйствующими субъектами. Суть компромисса - власть отказывается от своего права осуществлять контроль над деятельностью организации и претендовать на часть ее дохода в виде налога, а организация берет на себя обязательство не осуществлять свою деятельность на той территории, где она зарегистрирована, и не обслуживать ее резидентов.

Необходимо отметить, что экономический интерес оффшорной территории удовлетворяется за счет фиксированных поступлений либо за счет сбора минимального налога.

Оффшорные юрисдикции весьма неоднородны по своему составу. В настоящее время отсутствует унифицированный подход к систематизации данных о государствах и территориях, предоставляющих льготные режимы ведения хозяйственной деятельности. В международной коммерческой деятельности для классификации оффшорных территорий в качестве основного признака используются особенности режима налогообложения. Оффшорные юрисдикции условно подразделяются на три категории. К классическим оффшорам относят территории, предоставляющие возможность полного освобождения от уплаты налогов (Сейшелы, острова Гернси и Джерси, Барбадос, Гренада, Доминика, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Невис, Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Монтсеррат, Теркс и Кайкос и др.). В таких оффшорах обязательными являются только платежи при создании компании и текущие ежегодные выплаты (в пределах 500 - 1000 долл/год). Местное законодательство не предъявляет никаких требований к ведению бухгалтерии или налоговой отчетности зарегистрированных компаний. Как правило, в этих государствах отсутствует, точнее, не ведется реестр акционеров.

Ко второй группе оффшоров - "низконалоговым гаваням" - относятся юрисдикции, предоставляющие привлекательный режим налогообложения, который связан с относительно низкими ставками налога на прибыль (корпоративными налогами) и прочими экономическими льготами (Гибралтар, Люксембург, Сингапур, Ирландия, Кипр и др.). Как правило, компании, зарегистрированные в "гавани", должны вести бухгалтер, а по итогам отчетных периодов - сдавать налоговую отчетность. В некоторых "гаванях" предусмотрено прохождение обязательного аудита для оффшорных компаний.

Существует также третья категория оффшоров - уважаемые престижные юрисдикции. К ним относятся внутренние территории ряда западных стран (например, американский штат Делавэр, некоторые кантоны Швейцарии) или отдельные европейские государства, в которых ставка корпоративного налога достаточно высока, но при этом существуют другие привлекательные режимы налогообложения, в частности Нидерланды, Австрия, Лихтенштейн, Великобритания и др.

Следует отметить, что в большинстве уважаемых оффшоров также обеспечивается конфиденциальность владельцев компании. В то же время подавляющее большинство престижных оффшорных юрисдикций являются членами Европейского союза, на территории которого применяются общие директивы и иные нормативные акты, например, законодательно определены нормы, обязывающие банки раскрывать информацию о своих клиентах. Вместе с тем такие государства, как Швейцария, Лихтенштейн, Австрия и Нидерланды, применяют подобные нормы с оговорками, в результате чего местные оффшорные компании имеют высокую степень защищенности информации, в том числе и в отношении раскрытия такой информации третьим лицам и государственным органам [1].

По состоянию на начало 2011 г. в мире насчитывается более 60 стран, предлагающих в том или ином виде экономические льготы зарегистрированным в них организациям, не ведущим никакой деятельности на их территории.

Факт существования оффшорных государств оказывает как положительное, так и отрицательное влияние на мировую экономику.

Одно и то же свойство оффшоров может трактоваться и как преимущество, и как недостаток в зависимости от конкретных интересов частных инвесторов, национальных властей или международных организаций [2].

Массовое развитие бизнеса в России с использованием зарубежных оффшорных компаний началось с 1991 г. в период либерализации внешнеэкономической деятельности. Это было связано с отменой монополии государства на ведение внешнеэкономической деятельности.

Следует отметить, что создание оффшорных компаний связано с утечкой капитала из России и, следовательно, сокращением налоговых поступлений в российский бюджет. В этом случае речь может идти:

- а) о легальном сокращении налоговых доходов в связи с использованием соглашений об избежании двойного налогообложения и либерализацией режима трансграничного перемещения инвестиций;
- б) о целенаправленной передаче части налоговых доходов в формально иностранные компании, зарегистрированные в оффшорных государствах;
- в) о нелегальном уходе от налогов в результате вывоза капиталов из России, в том числе капиталов, которые по различным причинам не были учтены в России.

С 1 января 2007 г. в силу внесения изменений в Федеральный закон N 173-ФЗ была отменена обязательная продажа валютной выручки и обязанность резервировать средства участниками валютных расчетов при проведении любых операций по движению капиталов, в том числе при проведении операций с внешними ценными бумагами, а также в целях осуществления российскими юридическими лицами переводов средств со своих счетов в российских банках на свои счета за пределами Российской Федерации. В том же году упразднили правило об обеспечении исполнения обязательства резидента перед нерезидентом в целях проведения определенных валютных операций.

С 1 января 2007 г. были сняты требования об использовании специальных счетов при осуществлении расчетов, связанных с предоставлением и получением кредитов и займов при проведении операций с внешними ценными бумагами, и приобретении прав на внутренние ценные бумаги.

Таким образом, система валютного регулирования с 2007 г. была значительно упрощена и, как следствие, это явилось одним из стимулов увеличения вывоза капитала из Российской Федерации в 2007 г.

С 2009 г. показатели нелегально вывезенного капитала из России снижены почти в 2 раза - с 44,95 млрд до 27,70 млрд долл. По итогам 2010 г. уровень нелегального вывоза капитала из России составил 33,57 млрд долл. Причем резко возрос сразу на 22,7 млрд долл. в последнем квартале. Надо отметить, что в 2010 г. усиление оттока капитала было компенсировано ростом профицита счета текущих операций в результате значительного сокращения импорта и меньшим востребованием валюты в связи с окончанием сезона летних заграничных турпоездок. Вместе с тем отток капитала по итогам 2010 г. заметен превысил прогнозы Банка России - первого, представленного в сентябре на заседании Правительства Российской Федерации вместе с бюджетом на 2011 г. (8,7 млрд долл.), и последнего, представленного в ноябре (22 млрд долл.) в Основных направлениях единой государственной денежно-кредитной политики. Таким образом, доля "чистых ошибок и пропусков" в платежном балансе Российской Федерации составляет 3,97 млрд долл., а "своевременно не полученной экспортной выручки" - 29,6 млрд долл. В результате за 2010 г. их доля превышает показатели за весь 2006 г. Очевидно, для беспокойства о том, что капитал "бежит из страны", повод имеется, поскольку растет его "серый" вывоз, фиксируемый в статистике платежного баланса как невозвращенная экспортная выручка, фиктивные сделки по импорту и с ценными бумагами, а также как

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

позиция "чистые ошибки и пропуски". Необходимо отметить применение легальных методов сокращения налоговых доходов в связи с использованием соглашений об избежании двойного налогообложения и либерализацией режима трансграничного перемещения инвестиций. Так, соглашения об избежании двойного налогообложения (далее - Соглашение) с офшорными государствами позволяют значительно экономить на налогообложении дивидендов с целью владения российской собственностью и получения дивидендов в низконалоговой юрисдикции, к которым относится, например, Кипр, или в государствах с преференциальным налогообложением холдингов, например Люксембург или Нидерланды. Если в таковых юрисдикциях регистрируется головная зарубежная холдинговая компания (или ряд организаций), дивиденды в них, соответственно, не облагаются. Например, Кипр признается офшорной территорией. У России с Кипром заключено Соглашение. В настоящее время на территории Кипра расположено около 25 тыс. организаций, контролируемых российским капиталом. В силу п. 2 ст. 10 Соглашения с Кипром дивиденды могут облагаться налогом в размере, не превышающем 5% от общей суммы дивидендов, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании сумму, эквивалентную не менее 100 тыс. долл., а в соответствии с Протоколом от 07.10.2010 - 100 тыс. евро; вместо российской ставки в 15%, а по роялти и процентам - 0% вместо 20%. Это объективно объясняет тот факт, что на Кипр приходится значительная часть всех офшорных компаний, связанных с российскими активами. Объем инвестиций из России, накопленных за рубежом, на конец 2010 г. составил 82,0 млрд долл. В 2010 г. из России за рубеж направлено 96,2 млрд долл. иностранных инвестиций, или на 16,1% больше, чем в 2009 г. Объем погашенных инвестиций, направленных ранее из России за рубеж, составил 90,9 млрд долл., или на 19,3% больше, чем в 2009 г. Более половины накопленных внешних инвестиций за 2010 г. направлялись в офшорные или тесно связанные с ними территории. Среди них выделяются классические офшорные юрисдикции (на Нидерланды приходилось 24,8% всех накопленных инвестиций, на Кипр - 23,9%). Крупнейшими странами - получателями инвестиций по показателю накопленных инвестиций являются Нидерланды, Кипр и Швейцария.

Точно представить географию связанных с Россией внешних офшоров сложно, поскольку достоверная информация публично не размещается. Однако представление о ней дает анализ вывозимых и накопленных за рубежом российских инвестиций. Наглядные сведения предоставляет Федеральная служба государственной статистики об объеме иностранных инвестиций в российскую экономику, хотя ее данные не отражают полной картины о реальном положении дел в этой области. В частности, Росстат не производит переоценку накопленных инвестиций с учетом увеличения стоимости активов и реинвестиций. Это делает Банк России, но он публикует данные по накопленным прямым и портфельным инвестициям только в целом и по двум крупным группам стран - страны СНГ и страны дальнего зарубежья, не отражая статистику по отдельным государствам.

Важно учитывать, что в сумму инвестиций включаются выплаты по кредитам и ссудам, которые иногда являются многоходовыми банковскими проводками, поэтому данные по текущим инвестициям могут иногда расходиться с данными о накопленных инвестициях. Например, за 2010 г. размер инвестиций в Швейцарию составил 41 млрд долл., а "прирост" накопленных российских инвестиций в этой стране был всего 38 212, в Австрию - 13,8 млрд долл., "прирост" - -14 135. Соответствующие данные (в млн долл.) по Кипру составили 7148 и 4103, по Нидерландам - 7759 и 12 002, по США - 692 и 2430, по Виргинским (Британским) островам - 3206 и 3610.

Основными странами-инвесторами по показателю накопленных инвестиций считаются Кипр, Нидерланды, Люксембург, которые, в свою очередь, являются офшорными и низконалоговыми зонами, на долю которых приходится соответственно 20,7, 13,5 и 11,7% всех накопленных инвестиций в страну. Но при этом основными инвесторами по инвестициям, поступившим в 2010 г., являются Великобритания, Германия, Нидерланды, Кипр. Люксембург находится на шестом месте по величине поступивших инвестиций в 2010 г.

По состоянию на начало 2011 г. накопленный иностранный капитал в экономике России составил 300,1 млрд долл., что на 11,9% больше по сравнению с предыдущим годом. Наибольший удельный вес в накопленном иностранном капитале приходился на прочие инвестиции, осуществляемые на возвратной основе, - 58,3% (на начало 2010 г. он составлял 55,5%), доля прямых инвестиций равна 38,7% (40,7%), портфельных - 3,0% (3,8%). При этом в 2010 г. в экономику России поступило 114,7 млрд долл. иностранных инвестиций, что на 40,1% больше, чем в 2009 г. Анализ структуры полученных и вывезенных инвестиций позволяет сделать вывод о том, что значительная часть вывезенного капитала аккумулируется на счетах контролируемых российскими гражданами иностранных компаний в офшорных и низконалоговых юрисдикциях, а впоследствии тратится на финансирование неучтенного импорта или возвращается в Россию под видом иностранных инвестиций.

Следует отметить, что поступления из офшорных юрисдикций искажают реальную статистику иностранных инвестиций, что затрудняет выработку соответствующей политики и корректировку курса в отношении привлечения средств из-за рубежа.

Рассмотрим динамику вывоза капитала за последние годы начиная с 2000 г. в сравнении с фундаментальными экономическими индикаторами. При этом к фундаментальным экономическим индикаторам, в частности, относятся счет текущих операций, счет операций с капиталом и финансовыми инструментами, "чистые ошибки" и пропуски, изменение валютных резервов. К показателям вывоза капитала отнесены:

- общее увеличение зарубежных активов российского частного сектора (банков, нефинансовых предприятий и домашних хозяйств). В этот показатель входит как легальный вывоз капитала в виде прямых, портфельных и кредитных инвестиций, так и нелегальный - в виде невозвращенной валютной выручки и сумм, перечисленных за рубеж по фиктивным контрактам;
- чистый вывоз капитала частного сектора, вычисленный по методике Банка России (статистические данные Банка России);
- "утечка", или нелегальный вывоз капитала, оцениваемый как сумма показателей "своевременно не полученная экспортная выручка, не поступившие товары и услуги в счет переводов денежных средств по импортным контрактам, переводы по фиктивным операциям с ценными бумагами" и "чистые ошибки и пропуски".

Показатели легального вывоза капитала (равно как и его ввоза) весьма существенно зависят от общей макроэкономической ситуации в стране и в мире в целом. Чистый вывоз капитала частного сектора (в отличие от просто вывоза) в последние годы заметно сократился и имеет все шансы вскоре превратиться в чистый ввоз, как до кризиса. Однако показатель нелегальной утечки капитала с начала 2000-х гг. имеет тенденцию к росту (за исключением "аномалии" 2006 г.) и в 2008 г. достиг своего пика (44,9 млрд долл.). Эта величина составляет около 1% ВВП России (41 428,6 млрд руб.) за 2008 г. После 2008 г. наблюдается снижение утечки капитала, но она также значительна. По результатам оценки в 2010 г., размер утечки капитала составил 35,57 млрд руб.

Оценку масштаба уклонения от уплаты налогов в результате утечки капиталов можно провести с помощью:

а) величины показателей платежного баланса Российской Федерации, таких как "чистые ошибки и пропуски" и "своевременно не полученная экспортная выручка, не поступившие товары и услуги в счет переводов денежных средств по импортным контрактам, переводов по фиктивным операциям с ценными бумагами";

б) сведений Федеральной службы государственной статистики об объеме иностранных инвестиций в российскую экономику и российских инвестиций за рубежом, а также сведений об основных странах-инвесторах и получателях инвестиций. По предварительной оценке платежного баланса Российской Федерации за 2010 г., подготовленной Банком России, уровень нелегального вывоза капитала из России демонстрирует рост и возвращение к уровню показателей 2007 - 2008 гг. и составил 38,3 млрд долл. Крупнейшими странами - получателями инвестиций по показателю накопленных инвестиций являются Кипр, Нидерланды и Швейцария, среди которых Кипр и Нидерланды, в свою очередь, являются офшорными зонами. Как видно, основные страны-инвесторы и получатели инвестиций совпадают, что позволяет судить о том, что вывезенный из России капитал впоследствии вновь возвращается в Россию под видом иностранных инвестиций.

Негативные последствия как от легального, так и от криминального использования офшоров обуславливают необходимость проведения политики, жестко ограничивающей их отрицательное влияние на развитие национальной экономики. В последние годы такую антиофшорную политику проводят все оншорные страны и международные организации, занимающиеся вопросами обеспечения

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ И ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ИНВЕСТИЦИЙ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

стабильного развития мировых финансов и борьбой с отмыванием преступных доходов и финансированием терроризма. Потребность в ней еще более усилилась в связи с разразившимся в 2008 г. глобальным финансовым кризисом, перекинувшимся и на российскую экономику.

С 1 января 2008 г. в Налоговый кодекс РФ введена норма, обязывающая доплатить в российский бюджет налог на прибыль с сумм, сэкономленных за счет более низких ставок страны регистрации, если налогообложение прибыли там ниже, чем % от действующей в России (24% в 2008 г.). Однако для применения этой нормы нужно доказать, что офшорная компания аффилирована с российской материнской фирмой, на что российские компании идут весьма неохотно. В данной области полезны договоры об обмене информацией, необходимой для идентификации акционеров офшоров и расчета полученного ими дохода. Сейчас акцент в антиофшорной политике смещается именно на обеспечение прозрачности ведения бизнеса и обмена информацией.

В настоящее время Россия имеет соглашения с 33 странами в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем. Росфинмониторинг обменивается сведениями о подозрительных финансовых операциях с подразделениями финансовой разведки (ПФР) 90 стран. За год в его адрес поступает в среднем около 400 первичных информационных запросов из-за рубежа и столько же запросов направляется в другие ПФР.

В частности, в ноябре 2008 г. был подписан Меморандум о взаимопонимании между ФСФР России и Комиссией по ценным бумагам и биржевым операциям Кипра, который, при наличии политической воли, открывает возможность получения данных об уходе от налогов и о реальных собственниках зарегистрированных там многочисленных офшорных компаний российского происхождения.

Однако пока сложно предсказать, каковы будут реальные результаты подобных мер. С одной стороны, многое зависит от последовательности действий правительства, к тому же такая политика может свестись к выборочному применению новых законов. С другой стороны, бизнес очень быстро находит меры противодействия невыгодным ему новациям.

Кроме того, здесь одной даже самой эффективной антиофшорной политики мало; необходима совокупность нескольких важнейших экономических и политических условий. В их числе можно назвать наличие политической воли и последовательности в проведении рассматриваемой политики, осуществление целого ряда реформ, направленных на улучшение общего инвестиционного климата в России, включая совершенствование налоговой политики, снижение административных барьеров и создание других благоприятных условий для ведения бизнеса в стране, альтернативных офшорным; качественное изменение общественного сознания (успешное противодействие офшорной практике не совместимо с правовым нигилизмом) и т. п.

Иными словами, дело не только в антиофшорной политике, которую, несомненно, необходимо совершенствовать с учетом международного опыта, но и в общих подходах к реализации экономической и социальной стратегии развития России в целом. Именно от ее направленности и эффективности в решающей степени будет зависеть, станут ли офшорные финансовые сети одним из инструментов повышения международной конкурентоспособности российского бизнеса или останутся преимущественно каналами трансграничной миграции налоговых доходов и утечки капиталов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

1. Аксенов Д. Офшорный бизнес. Мировой опыт и российская практика // Развитие рынка. - 2009. - N 8.
2. Хейфец Б. Роль офшоров в глобальной экономике // Мировая экономика и международные отношения. - 2008. - N 11. - С. 69 - 76.

РЕЗЮМЕ

В статті розглянуто офшорні юрисдикції як інструмент податкового планування. Проаналізовано інструменти міжнародного податкового планування, визначена правова суть офшорних територій.

Ключові слова: офшорні юрисдикції, податки, податкове планування.

РЕЗЮМЕ

В статье рассмотрены офшорные юрисдикции как инструмент налогового планирования. Проанализированы инструменты международного налогового планирования, определена правовая суть офшорных территорий.

Ключевые слова: офшорные юрисдикции, налоги, налоговое планирование.

SUMMARY

The article considers the offshore jurisdiction as an instrument of tax planning. Analyzed instruments of international tax planning, determined the legal essence of offshore territories.

Keywords: offshore jurisdictions, taxes, tax planning.

ВЛИЯНИЕ ВСТУПЛЕНИЯ РОССИИ В ВТО НА ЭКОНОМИКУ БЕЛАРУСИ

Чмыр Н.Н., старший преподаватель кафедры экономики и организации промышленного производства УО «Полесский государственный университет»

Вступление России в ВТО будет в силу целого ряда причин иметь экономические последствия для Беларуси, которая является членом Таможенного союза с Россией и Казахстаном. Во-первых, белорусский экспорт промышленных товаров сильно ориентирован на рынок России и зависит от него. Во-вторых, Беларусь должна будет следовать обязательствам России по доступу на рынок товаров, поскольку в 2011 г. страны подписали Договор о функционировании Таможенного союза в рамках многосторонней торговой системы и ратифицировали его. Данный Договор закладывает основы функционирования Таможенного союза в случае вступления в ВТО одного или более членов. В соответствии с ним на момент вступления в ВТО любой из сторон Договора положения соглашения ВТО, как они определены в Протоколе о присоединении, касающиеся сферы регулирования Таможенного союза, становятся частью правовой системы Таможенного союза. Договор также предусматривает, что после того, как первый член Таможенного союза вступит в ВТО, ставки Единого таможенного тарифа Таможенного союза не должны превышать импортные таможенные тарифы, предусмотренные Перечнем уступок и обязательств по доступу на рынок товаров. Помимо этого, соглашение устанавливает приоритет обязательств в рамках ВТО над обязательствами, взятыми в рамках Таможенного союза.

В связи с этим большой интерес для органов государственного управления и руководителей предприятий вызывают вопросы, связанные со оценкой последствий вступления России в ВТО для белорусской экономики и экспорта в Россию.

Вступая в ВТО, Россия принимает на себя ряд обязательств по либерализации торгового режима. Эти обязательства охватывают ряд следующих важных направлений:

Россия должна сократить среднюю ставку импортных пошлин с нынешних 10% на все товары до 7,8%, в том числе на промышленные товары с 9,5% до 7,3%, на сельскохозяйственную продукцию с 13,2% до 10,8%. По трети товарных позиций национальной тарифной шкалы конечная ставка начнет действовать сразу же после вступления России в ВТО, оставшиеся тарифы будут снижаться поэтапно в течение ряда лет. Например, на четверть товаров импортные пошлины понизятся до конечного уровня в течение трех лет, в целом же переходный период будет завершён к концу 2020 г. Самый продолжительный переходный период установлен для свинины (восемь лет), для легковых автомобилей, вертолетов и гражданских самолетов он составит семь лет.