

*Д.Г. Ломсадзе
Доцент кафедры регионоведения и экономики
зарубежных стран» ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет», Россия, г. Воронеж*

*А.Г. Андриевская
Бакалавр кафедры регионоведения и экономики
зарубежных стран ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет», Россия, г. Воронеж*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ ЕС С МИРОВЫМИ ОФФШОРНЫМИ ЦЕНТРАМИ

*Статья подготовлена и публикуется в рамках
реализации проекта программы Эразмус +, акции Жана Монне
«Образовательный модуль»: «Преодоление теневой экономики: адаптация
европейского опыта в России» (SHEXP) Agreement n. 2016 - 2594/001-001
Project № 575018-EPP-1-2016-1-RU-EPPJMO-MODULE*

Аннотация. В данной статье анализируются современные проблемы взаимоотношений Европейского союза с мировыми оффшорными центрами, раскрываются сами понятия оффшорных зон и мировых оффшорных центров. Также даётся оценка роли ЕС в развитии мирового оффшорного бизнеса и рассматриваются меры, принимаемые членами ЕС, для сдерживания эффективности ОФЦ.

Ключевые слова: оффшорные зоны, ОФЦ, оффшорные центры, налоговое регулирование, посредничество ЕС, оффшорный бизнес.

Введение. Глобализация привела к увеличению перемещений через национальные границы товаров и услуг, финансового капитала, факторов производства и технологий. Глобализация оказывает смешанное влияние на развитие налоговых систем и национальной экономики. Тем не менее, это также способствовало налоговой конкуренции, принимающей потенциально вредную налоговую практику.

Кроме того, возросли возможности отмывания денег, финансирования терроризма и уклонения от уплаты налогов на доходы от капитала, что стимулирует взрывной рост «оффшорного» финансирования, которое использует слабые стороны системы международной налоговой координации и финансовых рынков. Экономическая и налоговая конкуренция привела к росту числа "налоговых убежищ" и "оффшорных финансовых центров" (ОФЦ), что дает импульс подробнее разобраться в данном вопросе.

Теоретические основы оффшорного бизнеса. Оффшорная зона или оффшорный финансовый центр (ОФЦ) (от англ. offshore - действующий вне границы) - это страна или юрисдикция, которая предоставляет финансовые услуги нерезидентам в масштабе несоизмеримым с размером и финансированием собственной внутренней экономики оффшора.

«Оффшор» относится не к местоположению ОФЦ (многие ОФЦ, такие как Люксембург и Гонконг, расположены «на суше»), но к тому факту, что крупнейшие пользователи оффшорных зон являются нерезидентами (например, они «оффшорные»).

В обзоре, проведенном МВФ в апреле 2007 года, выделяют следующие четыре основные атрибута ОФЦ, которые все еще остаются актуальными:

- 1) Первичная ориентация на нерезидентов;
- 2) Благоприятная нормативно-правовая среда;
- 3) Низкое или нулевое налогообложение;
- 4) Диспропорция между размером финансового сектора и внутренними финансовыми потребностями.

Касательно классификации оффшорных зон - их можно разделить на три типа.

Классический офшор - обычно небольшое государство с низким уровнем развития своей экономики, но политически стабильное (Багамские острова, Панама, Британские Виргинские острова). Законодательство этих стран полностью освобождено от налогообложения оффшорных компаний и отсутствует реестр акционеров и директоров компаний, что позволяет поддерживать достаточно высокий уровень доверия. Эти оффшорные компании используются для финансовых операций или как своего рода сейф.

Зоны низкого налогообложения. В этих штатах оффшорные компании пользуются преимуществами налогообложения. Это обязательно для финансовой отчетности для компаний, зарегистрированных в этих областях. Эти оффшорные зоны: Кипр, Ирландия, Гибралтар, Венгрия.

Зона, с правильным подходом к законодательству, которое создало благоприятные условия для налоговой и финансовой деятельности. Это США, Канада и Великобритания. Ведение бизнеса в этих странах открыто, нужно платить налоги и сборы, есть реестры акционеров, но есть организационно-правовые формы, которые позволяют платить фиксированный сбор. Эти зоны подходят для ведения солидного бизнеса и сохраняют ваши деньги. Каждая из этих зон имеет свои причуды.

Политика Евросоюза в отношении оффшорных зон. Налогообложение является основой суверенитета Европейского союза. Его налоговая система направлена на правильное функционирование единого рынка.

Изначально всё началось с гармонизации преимущественно косвенных налогов. Это связано с тем, что при создании и реализации фискальной политики ЕС всегда были снижены косвенные налоги, такие как НДС и акцизы.

Основная проблема заключается в том, что любое действие в отношении прямых налогов требует единогласного решения "Совета

министров”, основанное на пересмотре существующих договоров. Коллективность действий ЕС обуславливают следующие факторы. Единая валюта (Euro) обеспечивает полную стабильность обменных курсов на внутреннем рынке, а знаменитые “4 свободы ЕС” помогли создать в Европе таможенный союз и содействовали в развитии единого рынка. Члены ЕС уверены, что коллективный подход необходим для того, чтобы добиться успеха в борьбе с трансграничным налогом.

С политической точки зрения ученый Мугге утверждает, что «ЕС содержит в себе противоположные интересы; многие из его государств-членов придерживаются оффшорной стратегии, что делает Европейский союз крупнейшей индустрией для уклонения от уплаты налогов. Если мы включим зависимые государства-члены ЕС, такие как бывшие Голландские Антильские острова, Британские Нормандские острова, Бермудские острова и Кайманы, то в ЕС будет размещено около 60% мировых налоговых убежищ”.

Разница налоговых систем в странах ЕС позволяют определенным компаниям внедрять «агрессивное налоговое планирование», для минимизации налогового бремени. Цель тесной координации и обмена информацией между налоговыми органами ЕС заключается в том, чтобы избежать этого. Правительства европейских стран должны быть уверены в том, что их системы налогообложения доходов корпораций прозрачны и справедливы, а также не структурированы так, чтобы привлекать неправомерные компании из других стран. Поэтому они подписали закон, который помогает в избегании.

В любом случае, борьба с уклонением от уплаты налогов и агрессивным налоговым планированием является ключевой задачей.

Расширение сотрудничества, координации и прозрачности между государствами-членами ЕС в вопросах налоговой политики поможет уменьшить значительные налоговые убытки, понесенные государствами-членами и обеспечит справедливость по всему ЕС. В дополнение к существующему прогрессу комиссия Евросоюза предложила ряд новых инициатив, которые содержатся в публикации июня 2016 года. Комиссия внесла предложение о создании единой консолидированной корпоративной налоговой базы для компаний, а также постановила подготовить к концу 2017 года список налоговых убежищ ЕС или так называемый "EU list of noncooperative tax jurisdictions" (черный список).

По данной теме высказался уполномоченный по экономическим и финансовым делам, а также вопросам налогообложения и таможи Пьер Московичи, он заявил, что «ЕС берет на себя обязательства по международному налоговому управлению. Того же мы ожидаем от наших международных партнеров. Мы хотим, чтобы у нас были честные и открытые обсуждения с партнерами, касательно налоговых вопросов, которые касаются все мировое сообщество. Список ЕС (черный список) станет нашим главным инструментом для борьбы с такими странами ".

С другой стороны, можно утверждать, что черные списки станут инструментом отвлечения внимания юрисдикций, имеющих такие особенности налогового убежища, как, например, сосредоточение только на территории Европейского Союза, Великобритании и ее зависимых территорий, Нидерландов, Ирландии и других.

Посредничество в странах ЕС. Актуальным вопросом является не только налоговое регулирование и наличие общей политики Европейского Союза в отношении оффшорных юрисдикций, но и посредничество, осуществляемое из стран ЕС в ОФК, должно быть принято во внимание в качестве ключевого фактора.

Как следует из Панамских документов, фирма Mossack Fonseca & Co. работала с посредниками более чем в 100 странах по всему миру, в том числе и в ЕС. Их самыми активными клиентами по количеству оффшорных компаний были не только Гонконг и Швейцария, но и Великобритания (которую до сих пор следует считать частью ЕС, так как Brexit еще не реализован), Люксембург и Кипр. Это ставит три страны ЕС в список юрисдикций с наиболее активными посредниками.

Очень большое количество инкорпораций, приписываемых Великобритании, можно легко объяснить ссылкой на такой показатель, как "оффшорная интенсивность", которая в основном представляет собой иностранные финансовые активы, разделенные на ВВП юрисдикции. Это соотношение интуитивно показывает, насколько интенсивно страна действует в качестве ОФС. Относительно 2011 года в первой десятке доминируют юрисдикции, которые находятся под суверенитетом Великобритании или которые являются (формально независимыми) областями Содружества.

Также ярко выраженную роль отдельных стран ЕС подчеркивают многие экономисты, которые, ссылаясь на размер сектора других финансовых учреждений в ЕС, утверждают, что он "непропорционально сконцентрирован в Великобритании (29%), Люксембурге (17%), Нидерландах (15%) и Ирландии (8%). Крупнейшие экономики еврозоны, Германия (7%), Франция (7%) и Италия (4%) - это мелкие игроки".

Оценка роли ЕС в мировом оффшорном бизнесе. В 2017 году крупнейшим источником богатства для ОФЦ стала Западная Европа с отсылками на Великобританию, Германию и Францию, даже после снижения на 3% по сравнению с предыдущим годом. Также очень важно, что Соединенное Королевство вошло в тройку стран-источников вместе с Китаем и США, и является страной с самым высоким соотношением оффшорных акций по сравнению с общим богатством страны, с удивительными 6%. Это число может показаться небольшим по сравнению с такими регионами, как АМЕА и Латинская Америка, где около 25% общего частного капитала находится в оффшорах, но следует учитывать, что в этих регионах отсутствует экономическая и политическая напряженность.

В целом, в период с 2010 по 2015 год доля оффшорных финансовых средств, поступающих из Старого Света (развитых регионов), постоянно снижалась в пользу Нового Света (развивающихся регионов), которая выросла с 57% в 2010 году до 65% в 2015 году. На это повлияли и регулятивные меры против уклонения от уплаты налогов и отмывания денег, которые внедряются в ЕС, подталкивая их к возвращению капиталов на сушу. Несмотря на это, оффшорные финансы, генерируемые в развитых странах, по прогнозам, будут расти на 2% ежегодно до 2020 года, демонстрируя все еще тенденцию, даже если менее заметную по сравнению с ежегодными 6%, прогнозируемыми для развивающихся стран.

Заключение. Актуальность данной темы исследования связана с необходимостью переоценки понимания роли оффшорных центров в развитии ЕС. В современном мире практически все крупные глобальные и транснациональные компании имеют свой офшор для необходимости оптимизации транзакционных издержек. Оффшорный бизнес помогает европейским компаниям обеспечить их международную конкурентоспособность. Однако основной проблемой является все

возрастающая теневая роль европейских оффшорных центров, которая постепенно начинают определять приоритеты внешней и внутренней экономической политики в Европе. В это связи многие национальные правительства стран-участниц Европейского Союза координируют свои совместные действия в отношении ОФЦ. ЕС традиционно является неотъемлемым участником международного оффшорного бизнеса. Такие страны, как Великобритания, Швейцария, Кипр, Люксембург являются основными оффшорными центрами в самой Европе сосредотачивая у себя самый большой процент оффшорного капитала. В Европе активно принимаются меры по минимизации теневого оффшорного бизнеса, что вовсе не означает, что все из них удачно реализуются на практике. Наиболее успешно на сегодняшний день реализованы мероприятия по созданию единой консолидированной корпоративной налоговой базы для компаний, а также создание черного списка налоговых убежищ ЕС. Таким образом, можно сделать заключение, что своей политикой ЕС ставит цель добиться того, чтобы системы налогообложения доходов в Европе для корпораций были бы прозрачны и справедливы, а также структурированы таким образом, чтобы минимизировать риски ухода в теневые схемы сокрытия налогов через оффшорные центры.

Библиографический список

1. Meaning of offshore in English. - URL: <https://dictionary.cambridge.org/dictionary/english/offshore> (дата обращения: 28.02.2019)
2. Concept of Offshore Financial Centers: In Search of an Operational Definition. - URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2007/wp0787.pdf> (дата обращения 28.02.2019)
3. Report of the Working Group on Offshore Centres. - URL: http://www.fsb.org/wp-content/uploads/r_0004b.pdf?page_moved=1 (дата обращения 28.02.2019)
4. Offshore Financial Centers IMF Background Paper. - URL: <https://www.imf.org/external/np/mae/oshore/2000/eng/back.htm> (дата обращения 28.02.2019)
5. Euro Tax Flash from KPMG's EU Tax Centre. - URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2017/12/etf-345-ecofin-conclusions-blacklist-taxation-digital-economy.pdf> (дата обращения 28.02.2019)
6. Three Types of Offshore Zones. - URL: <http://offshore-zones.blogspot.com/2012/10/three-types-of-offshore-zones.html> (дата обращения 28.02.2019)
7. ICIJ Releases Panama Papers Offshore Company Data. - URL: <https://www.icij.org/blog/2016/05/icij-releases-panama-papers-offshore-company-data/> (дата обращения 28.02.2019)
8. ICIJ Releases Panama Papers Offshore Company Data. - URL: <https://www.icij.org/blog/2016/05/icij-releases-panama-papers-offshore-company-data/> (дата обращения 28.02.2019)
9. Wolters Kluwer 2016 Full-Year Report. - URL: <https://wolterskluwer.com/company/newsroom/news/2017/02/wolters-kluwer-2016-full-year-report.html> (дата обращения 28.02.2019)
10. Report of the Working Group on Offshore Centres. - URL: http://www.fsb.org/wp-content/uploads/r_0004b.pdf?page_moved=1 (дата обращения 28.02.2019).