

ДЕОФШОРИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В ОБЛАСТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ АГРЕССИВНОМУ МЕЖДУНАРОДНОМУ НАЛОГОВОМУ ПЛАНИРОВАНИЮ

Р. А. Петухова

Санкт-Петербургский государственный экономический университет,
Санкт-Петербург, Россия

Статья посвящена практическим аспектам деофшоризации экономики как способу противодействия агрессивному налоговому планированию на международном рынке. Представлена классификация офшорных юрисдикций и территорий, а также способов уклонения от уплаты налогов. Исследуются последствия агрессивного налогового планирования посредством использования офшор. Проведен анализ и представлена классификация международных налоговых антиуклонительных норм. Выявлены последние тенденции в области противодействия агрессивному налоговому планированию. Проанализировано современное состояние и определены перспективы процесса деофшоризации в Российской Федерации.

Ключевые слова: деофшоризация, налоговая оптимизация, офшорная зона, план BEPS, трансфертное ценообразование, уклонение от уплаты налогов.

В современной практике международного бизнеса использование офшор¹ стало одной из основных оставляющих налоговой оптимизации.

Еще издревле были известны способы создания безналоговых территорий – «налоговых гаваней», которые в Древней Греции использовались торговцами для провоза товаров в обход Афин через ближайшие территории для избежания уплаты таможенных пошлин и налогов и получившие наибольшее распространение в мировой практике.

Как отмечают исследователи К. А. Акаев и Э. Б. Алиева, «в исторических документах Древней Греции и Фландрии XV века зафиксированы примеры ранних офшорных практик. В Афинах после введения налогов на импорт и экспорт торговцы искали способы их обхода, пользуясь выгодными условиями соседних городов. Во Фландрии низкие налоги привлекали английских купцов, помогая им обходить высокие налоги в Англии.

Эти регионы стали прародителями современных офшорных зон, предлагая льготные налоговые условия для торговли» [2].

Сегодня понятие «офшорная зона» не имеет четкого определения в законодательстве. Исследователи в области экономики и права по-разному его трактуют и выделяют различные признаки. По мнению С. О. Тараш, «изначально этот термин был больше связан с географией, чем с юриспруденцией» [3].

В современной международной практике для обозначения офшорных юрисдикций используются различные термины, в том числе:

- налоговая гавань (tax haven);
- налоговый оазис (tax oasis);
- офшорный финансовый центр (offshore financial centre);
- налоговое убежище (tax shelter);
- секретная юрисдикция (secrecy jurisdiction) и др.

¹ На с. 645 Большого экономического словаря / Под ред. А. Н. Азрилияна (5-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 2002. – 1280 с.) *офшор* [англ. off-shore] – трактуется как «центры офшорного бизнеса (режима), связанные с уменьшением или полным исключением налогообложения доходов иностранных лиц, создающих холдинги в этих центрах. Организации, находящиеся в центре офшора, пользуются территорией страны пребывания для проведения операций за ее пределами, но фактически не являются частью ее экономики».

В 24-м томе Большой Российской энциклопедии, изданной под патронажем РАН в 2014 г., на с. 721 *офшорная зона* (от англ. off shore – вне берега) определена как «территория, юрисдикция которой устанавливает налоговые льготы при создании организации (компании), образованной нерезидентами и осуществляющей деятельность вне территории регистрации» [1].

Выбор терминологии зависит от конкретных характеристик и особенностей офшорной зоны.

Офшорные зоны представляют собой территории с особым правовым статусом, которые предлагают привлекательные условия для ведения бизнеса. Важной особенностью офшорных зон является их *особый налоговый режим*, который обычно предусматривает:

- низкие или нулевые ставки корпоративного налога;
- отсутствие или минимальные требования к отчетности и обмена налоговой информацией с другими юрисдикциями;
- конфиденциальность информации о владельцах и активах организаций;
- относительную легкость административных процедур (например, отсутствие необходимости в том, чтобы компания (организация) имела активную деятельность и не являлась кондуитной²).

В мире существует множество офшорных юрисдикций, которые предлагают различные типы услуг и налоговых преференций. Они могут быть классифицированы по различным признакам, в том числе по степени секретности, типу предлагаемых услуг, уровню налоговой нагрузки, геогра-

фическому положению, размеру территории и другим параметрам (табл. 1). Выбор офшорной юрисдикции зависит от конкретных целей и задач налогового планирования.

Существуют различные причины, объясняющие растущую популярность офшорных зон среди предпринимателей. Ключевым фактором является снижение налогового бремени, поскольку офшорные зоны предлагают низкие ставки налогов или их полное отсутствие, что позволяет организациям (компаниям, корпорациям) существенно сократить налоговые обязательства. Другими важными преимуществами офшора являются упрощенная процедура регистрации и ведения бизнеса, отсутствие строгих требований к отчетности и контролю, более стабильная и предсказуемая правовая среда.

Офшорные юрисдикции и территории представляют собой ключевой инструмент в международном налоговом планировании, позволяющий организациям и частным лицам минимизировать налоговые обязательства. Несмотря на значительное снижение налоговой нагрузки посредством использования офшорных юрисдикций, существуют правовые и этические вопросы, связанные с различными факторами, нарушаю-

Таблица 1

Классификация офшорных зон

Признак	Тип офшорной зоны
По степени секретности	<i>Секретные юрисдикции:</i> страны или территории, которые обеспечивают максимальную конфиденциальность информации о владельцах организаций и их активах, затрудняя доступ к информации для правоохранительных органов. <i>Прозрачные юрисдикции:</i> страны или территории, которые демонстрируют высокую степень прозрачности, предоставляя доступ к информации об организациях и их владельцах
По налоговой нагрузке	<i>Низконалоговые:</i> страны или территории, которые предлагают низкие ставки корпоративного налога и минимальные налоговые требования. <i>Безналоговые:</i> страны или территории, которые вообще не облагают прибыль организаций налогами
По видам предоставляемых услуг	<i>Финансовые центры:</i> юрисдикции, которые предоставляют услуги по управлению активами, инвестированию, кредитованию. <i>Информационные центры:</i> юрисдикции, которые предоставляют услуги по регистрации и управлению интеллектуальной собственностью. <i>Торговые центры:</i> юрисдикции, которые предоставляют услуги по перевалке товаров и организации международной торговли
Географическое положение (представлены наиболее известные зоны)	<i>Островные территории:</i> Карибские острова, Каймановы острова, Британские Виргинские острова, Багамы, Бермуды. <i>Европейские страны:</i> Кипр, Мальта, Люксембург, Нидерланды. <i>Азиатские страны:</i> Гонконг, Сингапур, Малайзия, ОАЭ

² По мнению Н. Марычева, термин «кондуитная компания» (от франц. *conduit* – труба), используемый в области международного налогового планирования, «применяется в отношении компаний для передачи, а иногда и трансформации дохода для целей уменьшения налоговых обязательств при операциях в сфере международных экономических отношений (синоним транзитная компания). Кондуитные компании обычно учреждаются в странах (территориях) с льготным режимом налогообложения прибыли или в странах, имеющих соглашения об избежании двойного налогообложения, позволяющие осуществлять перевод дохода на льготных условиях». URL: <https://investfuture.ru/articles/konduitna-ya-kompani-ya> (дата обращения: 30.03.2025).

щими принципы и интересы участников международного бизнеса, обусловленные выводом капитала в офшоры и прибыли из-под налогообложения в результате *агрессивного налогового планирования* (aggressive tax planning) (см. рис. 1).

Использование офшорных юрисдикций позволяет транснациональным корпорациям (далее – ТНК) применять схемы агрессивного налогового планирования посредством искусственного перераспределения свободных средств и размещения их в страны с более низкими налоговыми ставками, избегая повышенного налогообложения, что приводит к выпадающим доходам бюджетов развитых стран и создает несправедливую конкуренцию между компаниями на международном рынке.

По данным организации Global Financial Integrity (GFI), за десятилетие 2004-2013 гг.

из развивающихся стран незаконно вывели 7,8 трлн долларов США. При этом объем вывозимых средств каждый год рос на 6,5 % – в два раза быстрее, чем ВВП этих стран. Ведущими странами по объемам незаконного вывода капитала за рубеж по оценкам GFI были Россия и Китай. В среднем из России за указанный период выводилось около 105 млрд долларов США в год, в то время как из Китая – около 139 млрд долларов США в год³.

В настоящее время вывод прибыли из-под налогообложения ТНК снижает налоговую базу за счет вычитаемых платежей в виде процентов и роялти, потери составляют порядка 100-240 млрд долларов США в год. Это эквивалентно 4-10 % от общемировых доходов от налога на прибыль организаций (компаний)⁴.

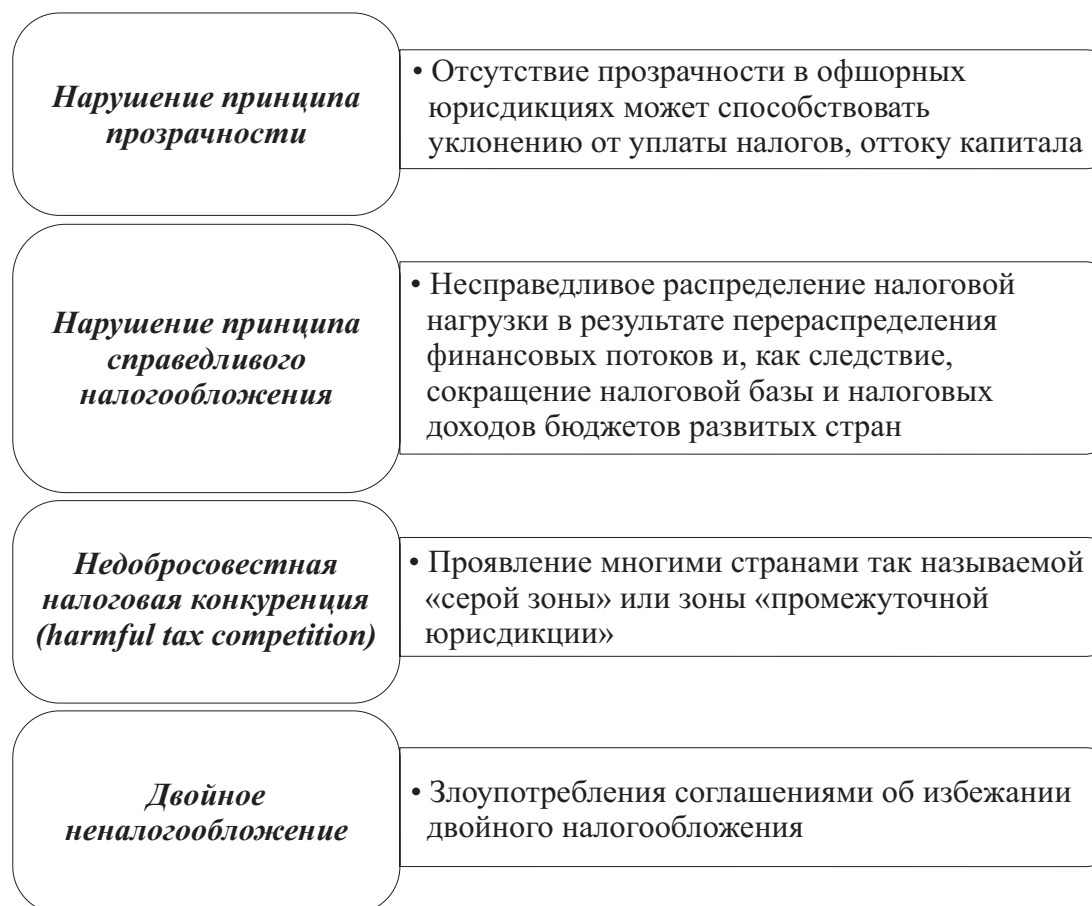


Рис. 1. Последствия агрессивного налогового планирования

³ Россия и Китай стали лидерами по незаконному выводу капитала (публикация от 09.12.2015 г.). URL: <https://www.rbc.ru/finances/09/12/2015/566824a89a7947a41a89d73b> (дата обращения: 30.01.2025).

⁴ Аналитическая информация Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) «Base erosion and profit shifting (BEPS)» о размывании налоговой базы и перемещении прибыли, включающая следующие разделы: «BEPS больше всего вредит развивающимся странам», «BEPS подрывает справедливость и добросовестность налоговых систем», «Работа под руководством ОЭСР/G20 по борьбе с BEPS», «Мониторинг и поддержка реализации мер BEPS» / Официальный сайт ОЭСР. URL: <https://www.oecd.org/en/topics/policy-issues/base-erosion-and-profit-shifting-beps.html> (дата обращения: 30.03.2025).

Возрастающая роль офшорной деятельности способствовала развитию схем уклонения от уплаты налогов и обусловила необходимость разработки мер по деофшоризации экономики.

К сожалению, в законодательстве отсутствует четкая трактовка понятия «деофшоризация» (англ. de-offshorization, от слова offshoring), но она дана многими исследователями. Например, И. В. Филатова под деофшоризацией экономики понимает «проведение государством комплекса мероприятий в законодательной, правоприменительной и информационной областях для снижения или исключения впоследствии вовлеченности в национальный хозяйственный оборот резидентов под видом иностранных лиц или с использованием иностранных правовых конструкций, преследующих преимущественно незаконные или недобросовестные цели» [4]. Мероприятия по деофшоризации экономики призваны наложить ограничения

и запреты на незаконное использование резидентами РФ юрисдикций офшор и иностранных компаний с целью агрессивного налогового планирования [5]. По мнению Т. Ф. Гаджиева, деофшоризация – это «деятельность государственных органов в целях создания механизма правового регулирования, направленного на пресечение уклонения от налогообложения в РФ лиц, которые получили статус резидентов льготно-налоговых юрисдикций в противоправных целях уклонения от уплаты налогов, и стимулирующего получение данными лицами статуса налогового резидента РФ» [6].

Основные цели, эффекты и проблемы деофшоризации представлены в таблице 2.

Антиуклонительные способы противодействия злоупотреблениями в налоговой сфере можно классифицировать по уровню и объему правового регулирования, а также по типам применяемых источников права (см. табл. 3).

Таблица 2

Цели, эффекты и проблемы деофшоризации

Цели	Положительные эффекты	Возможные проблемы
Усиление борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма	Увеличение налоговых поступлений в бюджет страны	Снижение инвестиционной привлекательности страны для иностранных инвесторов
Повышение налоговой справедливости и сокращение масштабов налоговой оптимизации	Снижение коррупции и повышению прозрачности экономики	Усложнение ведения бизнеса для отечественных компаний
Снижение коррупции и повышение прозрачности финансовых потоков	Улучшение инвестиционного климата	Рост теневой экономики, поскольку некоторые компании могут перейти в нелегальную деятельность
	Снижение рисков оттока капитала в офшорные юрисдикции	

Таблица 3

Классификация антиуклонительных норм в международном налогообложении*

Признак	Классификация	Содержание
По уровню правового регулирования	<i>Национальные</i> <i>Международные</i>	– Предусмотрены внутренним законодательством или содержатся в судебных решениях наднациональных судов). – Предусмотрены международными налоговыми соглашениями и содержащиеся в решениях наднациональных судов
По объему правового применения	<i>Общие</i> <i>Специальные</i>	– Общие правовые нормы, не направленные на конкретные виды уклонений, но дающие право налоговым органам оспорить налоговые последствия любой сделки, совершаемой с целью уклонения от уплаты налогов. – Нормы, принятые для недопущения конкретных видов налоговых злоупотреблений и схем уклонения от налогообложения (например, правило «тонкой капитализации», налогообложение прибыли контролируемой иностранной компании)
По типам источника права	<i>Статутные</i> <i>Международно-правовые</i> <i>Судебные</i>	– Содержатся в актах законодательства – Содержатся в международных налоговых соглашениях – Содержатся в судебных актах

* Составлена автором на основе [7, с. 709-710].

Последние тенденции в области противодействия агрессивному налоговому планированию связаны с принятием в 2013 г. Плана BEPS, включающего 15 действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения. Основной целью Плана является гармонизация налоговых правил в разных странах с целью повышения предсказуемости и прозрачности. Международная антиуклонительная налоговая политика, сформированная на основе модельных конвенций и Плана BEPS, подвержена изменениям вследствие ряда причин, обусловленных как кризисными явлениями в мировой экономике (в частности, пандемии коронавируса, обострения климатической повестки и др.), на преодоление которых странами было выделено от 2 % (Турция) до 14,5 % (США) от размера ВВП. Сведения о реализации конкретных мероприятий Плана BEPS ежегодно официально публикуются в отчете ОЭСР⁵.

В свете международных тенденций в России был разработан Национальный план мероприятий, направленный на борьбу с различными формами налогового мошенничества, связанными с использованием офшорных юрисдикций с целью

противодействия уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний⁶ (см. рис. 2).

В России к настоящему времени реализовано более половины действий Плана BEPS и заявленных в нем требований, а по отдельным вопросам, в части принятия правил трансфертного ценообразования, правил контролируемых иностранных компаний и налогообложения цифровой торговли, Россия опережает некоторые европейские страны. Ключевые этапы деофшоризации и реализации Плана BEPS в России представлены в таблице 4.

После начала процесса деофшоризации в России наблюдалось существенное сокращение чистого оттока капитала в 2,7 раза (со 153 млрд. в 2014 г. до 56,9 млрд долл. США в 2015 г.). Представленные в таблице 5 данные об оттоке капитала из России за период с 2018 по 2022 гг. свидетельствуют о динамичности данного процесса, который подвержен влиянию множества факторов как экономических, так и политических (например, в 2020 г. отток капитала резко снизился на фоне пандемии COVID-19, а в 2022 г. резко увеличился на фоне усиления санкций после начала СВО).

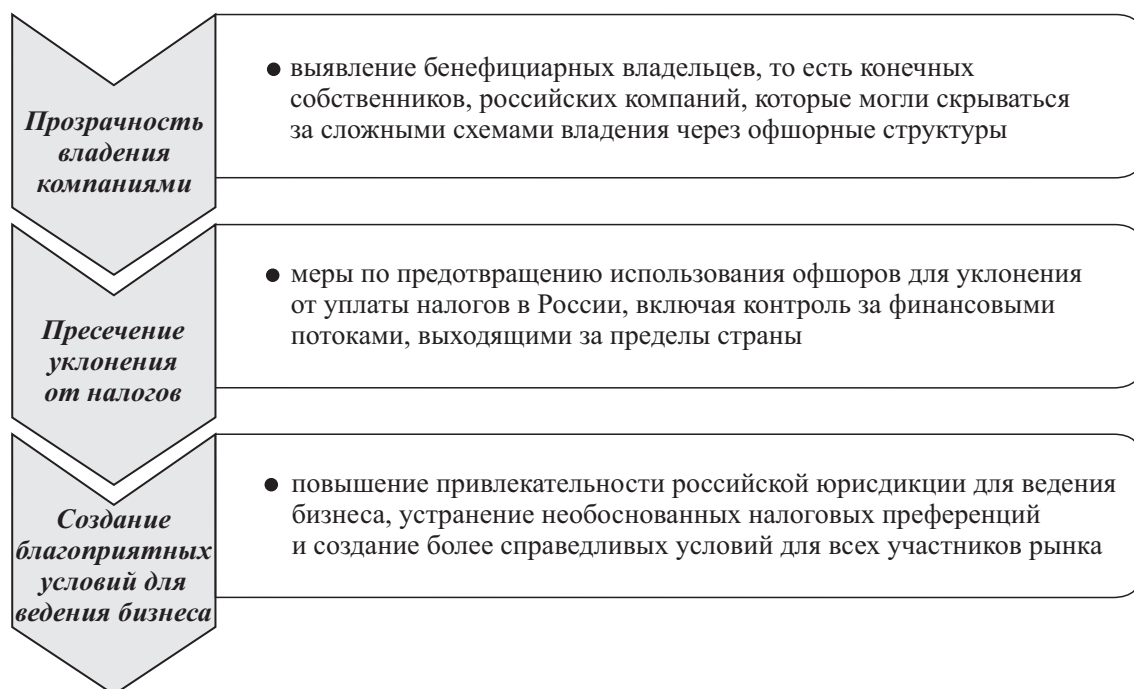


Рис. 2. Ключевые цели деофшоризации российской экономики

⁵ ОЭСР. OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS: Progress Report September 2022–September 2023. Report. 10 October 2023 / Инклюзивная структура ОЭСР/G20 по BEPS: Отчет о ходе работы за период с сентября 2022 г. по сентябрь 2023 г. – Париж: OECD Publishing. – 22 p. URL: <https://doi.org/10.1787/a9ee1aef-en> (дата обращения: 10.04.2025).

⁶ Национальный план мероприятий, направленных на противодействие уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний (утв. Правительством РФ 30 апреля 2014 г., № 2672п-П13).

Ключевые этапы деофшоризации и реализации Плана BEPS в России

Этап деофшоризации	Нормативные документы
Введение с 2012 г. <i>новых правил применения цен для целей налогообложения</i> на основе Руководства ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и администраций ⁷	Раздел V.1 Налогового кодекса (НК) РФ ⁸
Введение с 2015 г. <i>правил налогообложения контролируемых иностранных компаний</i> (третье мероприятие Плана BEPS)	Глава 3.4 НК РФ ⁹
Подписание в апреле 2016 г. многостороннего Соглашения компетентных органов об <i>автоматическом обмене финансовой информацией</i> от 29 октября 2014 г. (CRS MCAA)	Распоряжение Правительства РФ от 30.04.2016 № 834-р ¹⁰
Подписание в декабре 2016 г. многостороннего Соглашения компетентных органов об <i>автоматическом обмене страновыми отчетами</i> от 27 января 2016 г. (CbC MCAA)	Распоряжение Правительства РФ от 7 декабря 2016 года № 2608-р ¹¹
Присоединение в июне 2017 г. к Конвенции ОЭСР о <i>взаимной административной помощи в налоговых делах</i> ¹²	Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. N 325-ФЗ ¹³
Реализация мероприятий по <i>международному автоматическому обмену финансовой информацией</i> с компетентными органами иностранных государств (территорий) <i>Принятие новых глав в НК РФ с 2018 г.:</i> – 20.1 НК РФ «Автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами (территориями)»; – 20.2 НК РФ «Международный автоматический обмен страновыми отчетами в соответствии с международными договорами РФ»; – 14.4-1 НК РФ «Представление документации по международным группам компаний».	Постановление Правительства РФ от 16.06.2018 N 693 ¹⁴ , Приказ ФНС России от 30.10.2024 N ЕД-7-17/916@ ¹⁵ Федеральный закон от 27.11.2017 N 340-ФЗ ¹⁶

⁷ Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию для транснациональных компаний и администраций. URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm> (дата обращения: 10.04.2025).

⁸ НК РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 30.09.2024). Раздел V.1. Взаимозависимые лица и международные группы компаний. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании. Документация по международным группам компаний.

⁹ Глава 3.4 НК РФ (часть первая). Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица.

¹⁰ Распоряжение Правительства РФ от 30 апреля 2016 г. № 834-р «О подписании многостороннего Соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г.».

¹¹ Распоряжение Правительства РФ от 7 декабря 2016 года № 2608-р «О подписании многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 27 января 2016 г.».

¹² Многосторонняя конвенция по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (заключена 24.11.2016 г. в Париже).

¹³ Федеральный закон от 4 ноября 2014 г. № 325-ФЗ «О ратификации Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам».

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 16 июня 2018 г. № 693 «О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)» (ред. от 11.07.2022) (вместе с «Положением об осуществлении запроса организацией финансового рынка у своих клиентов информации о таких клиентах, выгодоприобретателях и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, ее обработки, в том числе документальной фиксации, и анализа, о принятии, в том числе документальной фиксации, обоснованных и доступных в сложившихся обстоятельствах мер по установлению налогового резидентства клиентов, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, включая проверку достоверности и полноты представленной клиентом информации, а также о составе, об условиях, о порядке и сроках представления указанной информации в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов»).

¹⁵ Приказ ФНС России от 30 октября 2024 г. № ЕД-7-17/916@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

¹⁶ Федеральный закон от 2 ноября 2017 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с реализацией международного автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний».

Таблица 5

Вывод денежных средств из России за рубеж за период 2018-2022 гг., млрд руб.

Операции по годам	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1. Авансирование импорта товаров	23 (39 %)	18 (27 %)	24 (45 %)	27 (62 %)	17 (46 %)
2. Импорт товаров через страны Таможенного союза	8 (13 %)	12 (19 %)	10 (20 %)	5 (12 %)	13 (36 %)
3. Переводы по сделкам с услугами	17 (29 %)	19 (29 %)	10 (19 %)	5 (13 %)	4 (11 %)
4. Переводы по сделкам с ценными бумагами	7 (12 %)	10 (15 %)	4 (7 %)	3 (7 %)	-
5. Иные схемы	4 (7 %)	7 (10 %)	5 (9 %)	3 (6 %)	3 (7 %)
<i>Всего</i>	59 (100 %)	66 (100 %)	53 (100 %)	43 (100 %)	37 (100 %)

* Составлено автором по данным Банка России¹⁷.

По данным ТАСС, подготовленным по материалам Банка России для очередной новостной публикации об операциях с признаками вывода средств за рубеж в 2024 г., объем таких операций «за 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшился на 17 % – до 25,6 млрд рублей. В качестве основания для вывода денежных средств за рубеж, как и в предыдущие периоды, в основном использовались авансовые платежи за импортируемые товары без их последующего ввоза на территорию Российской Федерации (46 %). При этом объемы таких операций снизились на треть (с 17,6 млрд до 11,7 млрд рублей). Одновременно увеличились (с 3 млрд до 6,8 млрд рублей) объемы подозрительных переводов в пользу нерезидентов за товары, приобретаемые на территории Российской Федерации без пересечения границы. В целом в 2024 году объемы подозрительных операций сократились на 21 %»¹⁸.

В последние годы в российское законодательство было внесено ряд важных изменений, обусловленных внешними вызовами и многополярностью мировой экономики в связи с экономическим кризисом. Указом Президента РФ № 585¹⁹ было приостановлено действие отдельных статей положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения доходов от недвижимости, прибыли от предприниматель-

ской деятельности, морских и воздушных перевозок, дивидендов, процентов, роялти, прироста стоимости капитала (доходы от отчуждения имущества) и других доходов, а также устранения двойного налогообложения.

С целью предотвращения случаев размывания налоговой базы и вывода прибыли российских компаний в офшорные зоны в условиях действующих санкций, в 2023 г. произошло расширение определяемого Минфином РФ перечня офшорных зон, в который были включены дополнительно 38 юрисдикций так называемых «недружественных стран», в отношении которых приостановлено действие отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН), что привело к ограничениям в части автоматического обмена налоговой информацией со странами из «черного списка». В данной ситуации с 2024 г. были внесены существенные изменения в правила налогового регулирования трансфертного ценообразования (ТЦ), которые в основном носили фискальный характер (рис. 3).

Результатом развития новых правил контроля за трансфертными ценами стало повышение налоговых доначислений по налогу на прибыль организаций за период с 2018 по 2023 гг. почти в три раза с 4,6 до 13 млрд рублей²⁰.

¹⁷ Аналитика. Структура подозрительных операций и отрасли экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги / Официальный сайт Банка России. URL:

¹⁸ Операции с признаками вывода средств за рубеж в 2024 году снизились на 17 % (новостная публикация ТАСС от 03.03.2025 г.). URL: <https://tass.ru/ekonomika/23558719> (дата обращения: 10.04.2025).

¹⁹ Указ Президента РФ от 8 августа 2023 г. № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения».

²⁰ Сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 10.02.2025).

Фискальные меры	Стимулирующие меры
• Расширение перечня лиц, признаваемых взаимозависимыми. • Уточнение порядка составления и предоставления документации по ТЦ и обязательных к раскрытию сведений в уведомлении о контролируемых сделках. • Новый вид отчётности для участников международных групп компаний (далее - МГК). • Расширение раскрываемой информации при внешней торговле ключевыми сырьевыми товарами. • Изменение расчета корректировки налоговой базы в случае проведения проверки по ТЦ. • Переквалификация доначислений по ТЦ в дивиденды для налоговых целей (введение концепции secondary TP adjustment). • Существенное увеличение размеров штрафов, связанных с применением нерыночных цен в контролируемых сделках с иностранными контрагентами, а также за непредставление отчетности.	• Исключение ряда сделок из-под контроля за ТЦ, в частности, с иностранными контрагентами, зарегистрированными в юрисдикциях, с которыми было приостановлено действие СИДН. • Расширение базовых безопасных интервалов по займам по долговым обязательствам. • Расширение периметра действия соглашений о ТЦ.

Рис. 3. Изменения в правилах регулирования трансфертного ценообразования с 2024 г. [8]

В новых условиях трансграничных операций с резидентами недружественных юрисдикций приобретают популярность новые инструменты международного налогового планирования, а именно:

– редомициляция иностранных компаний в специальные административные районы в РФ (далее – САР)²¹; главным преимуществом является возможность получения статуса международной холдинговой компании (далее – МХК) при регистрации в САР и установление к доходам в виде дивидендов,

процентов и роялти ставки налога на прибыль 5 % и налога у источника 10 % при соблюдении ряда условий;

– редомициляция в «дружественные юрисдикции», с которыми действуют соглашения об избежании двойного налогообложения; например, в соответствии с действующими СИДН с Катаром, ОАЭ, Оманом, Саудовской Аравией, Сербией, странами СНГ ставки налога на доходы существенно снижены (см. табл. 6).

Таблица 6

Ставки налогов на доходы в соответствии с действующими соглашения об избежании двойного налогообложения

Страна	Дивиденды, %	Проценты, %	Роялти, %
Популярные юрисдикции			
Катар	5	5	0
ОАЭ (1.01.2026 г.)	10	10	10
Оман (с 01.01.2024 г.)	10 / 15	10	10
Саудовская Аравия	5	5	10
Сербия	5 / 15	10	10

²¹ Созданы в России на острове Октябрьский Калининградской области и на острове Русский Приморского края в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 2022 г. № 66-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Страны СНГ			
Азербайджан	10	10	10
Армения	5 / 10	10	0
Беларусь	15	10	10
Казахстан	10	10	10
Кыргызстан	10	10	10
Молдова	10	0	10
Таджикистан	5 / 10	10	0
Узбекистан	10	10	0
Туркменистан	10	5	5

В перспективе будущее офшорных юрисдикций будет определяться продолжающимися усилиями по регуляции и контролю процесса международного налогового планирования с целью соблюдения основных правил и требований справедливости, прозрачности, предотвращения искусственного смещения прибыли, противодействия вредоносным налоговым практикам и устранения двойного неналогообложения в соответствии в Планом BEPS.

По мнению автора настоящей статьи, развитие процесса деофшоризации на национальном уровне возможно лишь при условии глобальной деофшоризации, основанной на широкомасштабном международном сотрудничестве. В перспективе ОЭСР и G20 планируют проводить мониторинг реализации Плана действий BEPS и вносить коррективы с учетом меняющейся налоговой среды и новых вызовов. Развитие данного процесса приобретает особую значимость в свете растущего влияния цифровых технологий на международную торговлю и налогообложение.

Литература

1. Большая Российская энциклопедия: В 35 т. / Председатель Науч.-ред. совета Ю. С. Осипов. Отв. Ред. С. Л. Кравец. Т 24. Океанариум – Оясно. – М.: Большая Российская энциклопедия, 2014. – 767 с.
2. Акаев К. А., Алиева Э. Б. Проблемы применения офшоров в РФ // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2025. Т. 40, № 1. С. 116–122.

Сведения об авторе

Петухова Римма Алексеевна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Санкт-Петербург, Россия.
ORCID: 0000-0001-6302-7495
E-mail: petuhova_r@mail.ru

3. Тараш С. О. Изменение публично-правовых позиций в отношении существования безналоговых юрисдикций (офшорных зон) с развитием глобализации // Глобализация науки: история, современное состояние, перспективы. 2023. С. 156–161.

4. Филатова И. В. Влияние процесса деофшоризации на экономическую безопасность России // Вестник академии экономической безопасности МВД России. 2015. № 5. С. 138–141.

5. Петухова Р. А. Деофшоризация российской экономики и международный обмен налоговой информацией / В сборнике: Архитектура финансов: иллюзии глобальной стабилизации и перспективы экономического роста // Сборник материалов VIII Международной научно-практической конференции (Санкт-Петербург, 04–06 апреля 2017 г.). Под научной редакцией И. А. Максимцева, В. Г. Шубаевой, И. Ю. Евстафьевой. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2019. С. 185–189.

6. Гаджиев Т. Ф. Международные компании как инструмент деофшоризации российской экономики (финансово-правовые аспекты) // Правовая политика и правовая жизнь. 2021. № 1. С. 226–234.

7. Гадирим В. А. Основы международного налогообложения. – М.: ШАПОВАЛОВ ПЕТРОВ, 2018. – 1086 с.

8. Петухова Р. А. Налоговые последствия новых правил трансфертного ценообразования с 2024 года // Известия СПб ГЭУ. 2024. № 3 (147). С. 32–38.

DEOFFSHORIZATION OF THE ECONOMY AND CURRENT TRENDS
IN COUNTERING AGGRESSIVE INTERNATIONAL TAX PLANNING

R. Petukhova

Saint Petersburg State University of Economics,
Saint Petersburg, Russia

The article is devoted to the practical aspects of deoffshorization of the economy as a way to counter aggressive tax planning in the international market. The classification of offshore jurisdictions and territories, as well as methods of tax evasion, is presented. The consequences of aggressive tax planning through the use of offshore are being investigated. The analysis is carried out and the classification of international tax anti-tax norms is presented. The latest trends in countering aggressive tax planning have been identified. The current state is analyzed and the prospects of the deoffshorization process in the Russian Federation are determined.

Keywords: deoffshorization, tax optimization, offshore zone, BEPS plan, transfer pricing, tax evasion.

References

1. Bol'shaya Rossiiskaya entsiklopediya: V 35 t. T 24. [The Great Russian Encyclopedia: In 35 volumes, volume 24], Moscow: Bol'shaya Rossiiskaya entsiklopediya, 2014, 767 p. (In Russ.).
2. Akaev K. A., Alieva E. B. Problems of offshore companies in the Russian Federation, *Vestnik Dages-tanskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 3: Obshchestvennye nauki*, 2025, Vol. 40, No. 1, pp. 116–122. (In Russ.).
3. Tarash S. O. Changing public legal positions regarding the existence of tax-free jurisdictions (offshore zones) with the development of globaliza-tion, *Globalizatsiya nauki: istoriya, sovremennoe sostoyanie, perspektivy*, 2023, pp. 156–161. (In Russ.).
4. Filatova I. V. The impact of the deoffshorization process on Russia's economic security, *Vestnik akademii ekonomicheskoi bezopasnosti MVD Rossii*, 2015, No. 5, pp. 138–141. (In Russ.).
5. Petukhova R. A. Deoffshorization of the Russian economy and international exchange of tax informa-tion, *Arkhitektura finansov: illyuzii global'noi stabilizat-sii i perspektivy ekonomicheskogo rosta* [Architecture of finance: Illusions of global stabilization and pros-pects for economic growth], Proceedings of the VIII International Scientific and Practical Conference (St. Petersburg, April 04–06, 2017), St. Petersburg: Sankt-Peterburgskii gosudarstvennyi ekonomicheskii universitet, 2019, pp. 185–189. (In Russ.).
6. Gadzhiev T. F. International companies as a tool for deoffshorization of the Russian economy (financial and legal aspects), *Pravovaya politika i pravovaya zhizn'*, 2021, No. 1, pp. 226–234. (In Russ.).
7. Gadirim V. A. *Osnovy mezhdunarodnogo nalo-gooblozheniya* [Fundamentals of international taxa-tion] – Moscow: ShAPOVALOV PETROV, 2018, 1086 p. (In Russ.).
8. Petukhova R. A. Nalogovye posledstviya novykh pravil transfernogo tsenoobrazovaniya s 2024 goda, *Izves-tiya SPb GEU*, 2024, No. 3 (147), pp. 32–38. (In Russ.).

About the author

Rimma A. Petukhova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Finance, St. Petersburg State University of Economics, St. Petersburg, Russia.
ORCID: 0000-0001-6302-7495
E-mail: petuhova_r@mail.ru