

DOI: 10.18572/1812-3929-2020-11-49-54

Перечень офшорных зон в российском праве



АНДРИАНОВА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА,

аспирант кафедры правовых дисциплин
Высшей школы государственного аудита
Московского государственного университета (МГУ)
имени М. В. Ломоносова

✉ natalia.g.andrianova@gmail.com

Андрианова Н.Г.

Перечень офшорных зон в российском праве

В российском законодательстве не закреплено определение понятия «офшорная юрисдикция», список офшорных зон составляется Министерством финансов России, однако сам процесс и критерии, соответствие которым проверяется для внесения государств или территорий в список, не формализованы. Тем не менее составление списка офшорных зон имеет очень важное значение, так как организации, зарегистрированные в таких зонах, в России не могут использовать некоторые льготы, подлежат усиленному контролю, а также их деятельность в некоторых сферах прямо ограничена. В статье анализируется опыт Европейского Союза в части процесса формирования списка офшорных юрисдикций, рассматриваются используемые Европейским Союзом критерии для отбора и выявления офшорных зон. Практика точной фиксации процесса и критериев позволяет максимально объективно подходить к процессу формирования списка офшорных зон, служит стимулом для иностранных юрисдикций к сотрудничеству и приведению национального законодательства в соответствие с международными требованиями по противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Законодательное закрепление критериев офшорных зон в России приведет к повышению прозрачности составления данного перечня зон, а ежегодное обновление списка позволит максимально объективно оценивать текущее состояние иностранных юрисдикций в отношении процессов противодействия уклонению от уплаты налогов и легализации денежных средств.

Ключевые слова: офшорная юрисдикция, перечень офшорных зон, налоговая прозрачность, обмен информацией по налоговым вопросам, международное сотрудничество.

Andrianova Natalya G., Postgraduate Student of the Department of Legal Disciplines of the Higher School of State Audit of the Lomonosov Moscow State University (MSU)

The List of Offshore Zones in the Russian Law

Definition of the term «offshore jurisdiction» is not set forth in the Russian law, the list of offshore jurisdictions is compiled by the Ministry of Finance of the Russian Federation, however the process and criteria, which are examined to add the jurisdiction in the list, are not formalized. Nevertheless, making a list of offshore jurisdictions is a matter of vital importance, because legal entities, registered in such zones are not entitled to use several benefits in Russia, are subject to enhanced control, their activity in specified spheres is limited. The practice of European Union blacklisting process was analyzed in the article, were scrutinized criteria for screening jurisdictions with a view to establishing an European Union list. Precisely established process and criteria makes it possible to form the list objectively, acts as a spur to foreign jurisdictions for cooperation, bringing domestic legislation in accordance with international base erosion and profit shifting requirements. Providing a legislative framework for criteria of offshore zones will lead to rising of transparency of compilation of this list, annual update of the list will allow objectively estimate the current state of foreign jurisdictions relating to the problems of tax evasion and money laundering.

Keywords: offshore jurisdictions, list of offshore zones, tax transparency, tax information exchange, international cooperation.