

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Тригуб Екатерина Юрьевна

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ДЕОФШОРИЗАЦИИ МИРОВОЙ И РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

5.2.5. Мировая экономика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Хейфец Борис Аронович,
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2023

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 7 февраля 2024 г. в 14:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.103 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, аудитория 214.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Толмачев П.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Соколова Е.С., д.э.н., профессор;
ученый секретарь – Глебова А.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:

Абрамов В.Л., д.э.н., профессор;
Авдокушин Е.Ф., д.э.н., профессор;
Балюк И.А., д.э.н., доцент;
Бунич Г.А., д.э.н., профессор;
Кашбразиев Р.В., д.э.н., доцент;
Кузнецов А.В., д.э.н., с.н.с.;
Леонтьева Л.С., д.э.н., профессор;
Логинов Е.Л., д.э.н.;
Навой А.В., д.э.н., доцент;
Перская В.В., д.э.н., профессор;
Пищик В.Я., д.э.н., профессор;
Саввина О.В., д.э.н., доцент;
Сапир Е.В., д.э.н., профессор;
Сильвестров С.Н., д.э.н., с.н.с.;
Стародубцева Е.Б., д.э.н., профессор;
Шкута А.А., д.э.н., профессор.

Автореферат диссертации разослан 20 ноября 2023 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.103

А.Г. Глебова

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. Осуществление политики деофшоризации, которое началось с конца XX века с точечных мер, с течением времени лишь активизировалось и стало носить комплексный и целенаправленный характер. Современные меры по деофшоризации направлены на устранение недобросовестной налоговой конкуренции, а также борьбу с отмыванием денег и финансированием терроризма. Усиление политики деофшоризации подчеркивает важность ее реализации с целью поддержания устойчивого развития мировой экономики, а также экономик отдельных суверенных государств.

Осознание негативных последствий, которые влечет за собой функционирование офшорных юрисдикций, стало триггером для начала комплексной антиофшорной борьбы со стороны международных организаций, региональных объединений и отдельных оншорных государств. Легальное и незаконное бегство финансовых активов из стран-доноров капиталов, падение их государственных доходов, а также усиление социального неравенства и недовольства налоговой несправедливостью, обусловленные функционированием офшорных юрисдикций, способствовали возрастанию роли политики деофшоризации мировой экономики.

Вопрос реализации эффективной политики деофшоризации в свете усиления геополитической напряженности и ведения санкционных войн приобретает новый смысл. Заморозка активов российских резидентов и золотовалютных резервов страны за рубежом, вытеснение Российской Федерации из мирового финансового пространства и другие ограничения, как никогда ранее, подчеркивают актуальность реализации деофшоризации экономики Российской Федерации.

Для Российской Федерации важно осуществление эффективной политики деофшоризации, конечной целью которой станет предотвращение размывания налогооблагаемой базы, уклонения от уплаты налогов, развития теневой экономики, неконтролируемого вывоза капитала из страны, а также возврат ранее вывезенных активов под российскую юрисдикцию. В связи с сохранением высокого уровня офшоризации российской экономики выполнить все задачи по деофшоризации пока не удалось.

Таким образом, актуальность темы исследования обусловлена не только необходимостью анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и

российской экономики, но и разработкой перспективных направлений совершенствования политики деофшоризации.

Степень разработанности темы исследования. Теоретические основы, связанные с офшорной проблематикой, представлены в работах следующих российских и зарубежных ученых: Ендовицкого Д.А., Роулингса Г., Михайлина А.Н., Смирнова Е.Н., Палана Р. Значительный вклад в изучение характерных признаков и особенностей офшорных юрисдикций внесли Хейфец Б.А., Дхармапала Д., Отусанья О.Дж., Ленартова Г. Оценке эффекта и последствий функционирования офшорных юрисдикций для различных государств, многонациональных компаний (далее – МНК) и физических лиц посвящены исследования таких ученых, как Торслов Т., Вир Л., Цукман Г., Альстадсетер А., Йоханнесен Н., Дамгаард Я., Элькьер Т.

Различные подходы к определению термина «деофшоризация» нашли отражение в работах российских авторов: Захарова А.С., Ярыгиной И.З. и Хейфеца Б.А.

В современных реалиях оценить эффект от принятия той или иной меры по деофшоризации не всегда возможно в связи с отсутствием официальных статистических данных в этой сфере, специальных экономических расчетов, истечением малого срока с момента воплощения в жизнь отдельных мер и иных причин. Однако, ряд исследователей в своих трудах все же приводят качественные и количественные оценки влияния принятых мер по деофшоризации. Кристианс Э., Мейсон Р., Азам Р. дают свои оценки в отношении реализации на практике Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, далее – План BEPS). Палан Р., Несветайлова А., Петерсен Х., Филлипс Р., Пистоне П., Вебер Д., Ави-Йона Р.С., Сюй Х., Ламенш М. и Сейс Э. рассматривают, анализируют и оценивают эффективность различных мероприятий по деофшоризации, реализованных в рамках Европейского союза (далее – ЕС).

Исследованию различных мер по деофшоризации российской экономики посвящены работы таких авторов, как Глазьев С.Ю., Стариков Н.В., Хейфец Б.А., Бодров А.Г., Гамбеева Ю.Н., Медведева С.Н., Шелепов А.В., Ильин А.Ю. и др.

Существующие работы ученых хотя и охватывают множество аспектов в сфере деофшоризации, а также, безусловно, составляют теоретический фундамент для дальнейших исследований в данном направлении, к сожалению, не учитывают текущие особенности и условия реализации деофшоризации. В свою очередь, современные

условия, характеризующиеся резким усилением геополитической напряженности и санкционного давления на Российскую Федерацию, растущей фрагментацией глобальной экономики, а также развитием новых технологий, связанных с цифровизацией и интернетизацией, требуют новых подходов к предотвращению утечки капиталов и ухода от налогообложения.

Несмотря на многообразие литературы, посвященной офшорным юрисдикциям, а также политике деофшоризации, в настоящее время отсутствуют работы, в которых комплексно анализируются современные меры по деофшоризации мировой и российской экономики. Зачастую исследователи фокусируются на одном или нескольких мероприятиях по деофшоризации, что не позволяет в результате предложить действенные меры для совершенствования политики деофшоризации.

Цель исследования состоит в развитии теоретико-методологических подходов к деофшоризации мировой экономики и разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в условиях усиления санкционных ограничений и развития цифровизации.

Для реализации цели исследования поставлены следующие **задачи**:

1) исследовать теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, изучить ее сущность и уточнить формулировку понятия с учетом современных особенностей реализации деофшоризации;

2) выявить влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции в современных реалиях;

3) проанализировать современные меры по деофшоризации, разрабатываемые и реализуемые международными институтами, региональным объединением – ЕС, суверенными государствами, и разработать классификацию легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями;

4) определить этапы развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации;

5) разработать перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики.

Объектом исследования является процесс деофшоризации мировой и российской экономики.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, связанных с реализацией политики деофшоризации мировой и российской экономики в современных условиях.

Область исследования соответствует п. 8. «Международное движение капитала. Международные инвестиции», п. 25. «Деятельность международных экономических организаций. Многосторонние механизмы и инициативы регулирования экономических процессов», п. 26. «Участие Российской Федерации в системе международных экономических связей. Внешнеэкономическая деятельность российских экономических субъектов. Внешнеэкономическая политика Российской Федерации» Паспорта научной специальности 5.2.5. Мировая экономика (экономические науки).

Методология и методы исследования. Методологическую основу исследования составили такие общенаучные методы, как общелогические методы (обобщение, анализ, синтез, индукция, дедукция), эмпирические методы (сравнение, описание), теоретические методы (гипотетико-дедуктивный, исторический), методы систематизации научных знаний (классификация). В ходе исследования также использовались экономико-статистический и графический методы.

Информационная база. К основным материалам, на основании которых проводилось исследование, относятся: нормативно-правовые акты ЕС, Российской Федерации и других стран; информационно-аналитические материалы различных организаций, компаний, государственных органов; статистические данные Центрального банка Российской Федерации, Федеральной налоговой службы (далее – ФНС), Федеральной таможенной службы; доклады авторитетных международных институтов, таких как Организация экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР), Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее – ФАТФ), Конференция ООН по торговле и развитию, Tax Justice Network; статьи из периодических изданий; интернет-ресурсы.

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретико-методологических подходов к исследованию процессов деофшоризации в мире, определении роли деофшоризации в международных экономических отношениях, выделении этапов формирования политики деофшоризации в Российской Федерации и разработке практических рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики в современных

условиях усиления геополитической и геоэкономической напряженности, ускорения цифровизации мировой экономики.

Положения, выносимые на защиту:

1) Уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем. Данное определение в отличие от существующих дефиниций учитывает актуальные для современных реалий аспекты реализации политики деофшоризации, в частности конкретизирует акторов, разрабатывающих и осуществляющих мероприятия в сфере деофшоризации. Этими акторами являются международные институты, региональные объединения и суверенные государства. На основании предложенного определения обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном. В силу существующих особенностей реализации деофшоризации всеми акторами предложена авторская трактовка дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация» (С. 25-27).

2) Обосновано, что в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции. Доказано, что в результате реализации мер по деофшоризации основные признаки офшорных юрисдикций стали постепенно терять свою прежнюю актуальность, а роль политики деофшоризации с течением времени возросла. В условиях давления со стороны мировой общественности офшорные юрисдикции вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы, что является характерной особенностью современности (С. 35-48).

3) На основе проведенного анализа современных мер по деофшоризации, которые разрабатываются и реализуются международными институтами, региональным объединением – ЕС, а также отдельными суверенными государствами, определены возможности использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией. Выявлены основные направления деятельности данных акторов, связанные с реализацией политики деофшоризации (С. 50-78). Предложена авторская классификация легальных причин использования

офшорных юрисдикций компаниями, в рамках которой выделены три группы причин: общие, внутренние и дополнительные (С. 96-104).

4) Разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации. Выделены шесть этапов формирования политики деофшоризации с учетом важнейших событий, повлиявших на нее, и ключевых особенностей развития российской экономики, а также дана их характеристика. Установлено, что изначально меры по деофшоризации были разрозненными, однако с течением времени они стали взаимосвязанными, и политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер (С. 106-129).

5) Разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики. Сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации, заключающиеся в увеличении уровня информационной прозрачности, формировании инвестиционно привлекательной среды в российских специальных административных районах (далее – САР) для резидентов, расширении сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), Содружества Независимых Государств (далее – СНГ), БРИКС и Шанхайской организации сотрудничества (далее – ШОС), принятии нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, поддержке инициативы, которая связана с осуществлением автоматического обмена информацией о доходах продавцов, полученных через цифровые платформы (С. 130-168).

Теоретическая значимость работы заключается в определении роли офшорных юрисдикций в современных международных экономических отношениях, уточнении понятий и терминов, связанных с осуществлением политики деофшоризации, определении степени влияния деофшоризации на офшорные и оншорные юрисдикции, выявлении современных тенденций в сфере деофшоризации, проведении комплексного анализа мер по деофшоризации мировой и национальных экономик, разработке классификации причин популярности офшорных юрисдикций у юридических лиц, выделении этапов формирования политики деофшоризации российской экономики.

Практическая значимость работы. Полученные в ходе исследования научные результаты, а именно разработанные рекомендации по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики, связанные с повышением информационной

прозрачности, формированием инвестиционно привлекательной среды в российских САР для резидентов, расширением сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС, принятием нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, могут быть использованы Банком России, ФНС России и иными государственными органами с целью повышения эффективности политики деофшоризации.

Материалы исследования также могут быть использованы образовательными учреждениями при проведении занятий для студентов, обучающихся по экономическим специальностям, в рамках таких дисциплин, как «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Проблемы глобальной экономики», «Внешнеэкономическая политика и внешнеэкономическая деятельность», «Международная деятельность корпораций».

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования.

Достоверность результатов подтверждается их апробацией в установленном порядке, а также использованием трудов зарубежных и отечественных ученых по теме исследования, публикаций и докладов авторитетных международных институтов, государственных и частных экономических организаций, различных информационных, статистических и аналитических материалов государственных органов и компаний.

Ключевые результаты исследования представлены на научно-практических конференциях: на Всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Научные исследования в современном мире. Теория и практика» (Санкт-Петербург, ГНИИ «Нацразвитие», 10 апреля 2021 г.); на XXVIII Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов-2021» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 12-23 апреля 2021 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Возможности устойчивого развития экономики России в условиях новой глобальной реальности», посвященной 75-летию Факультета международных экономических отношений (Москва, Финансовый университет, 7 октября 2021 г.); на XI Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 22-24 октября 2021 г.); на II Международной научно-практической конференции «Финансово-экономическая реальность 2021» (Москва, Финансовый университет, 28 октября 2021 г.); на III Международной научно-практической конференции «Современное состояние российской экономики:

задачи и перспективы» (Москва, Финансовый университет, 19 февраля 2022 г.); на XIII Международном научном студенческом конгрессе «Цифровизация в поисках баланса: экономические возможности и социальные издержки» (Москва, Финансовый университет, 9-22 марта 2022 г.); на XXIX Международной научной конференции студентов, аспирантов и молодых ученых «Ломоносов-2022» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 11-22 апреля 2022 г.); на XII Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 22-24 апреля 2022 г.); на Всероссийской научной конференции «Актуальные проблемы национальной безопасности: взгляд молодежи» (Москва, МГУ имени М.В. Ломоносова, 30 сентября 2022 г.); на XIV Международной научно-практической конференции «Правовая защита, экономика и управление интеллектуальной собственностью» (Москва, Финансовый университет, 21-23 октября 2022 г.); на VII Ежегодной международной научно-практической конференции «Красавинские чтения»: «Мировая финансовая система: вызовы и перспективы» (Москва, Финансовый университет, 8 декабря 2022 г.); на II Всероссийской научно-практической конференции «Устойчивое развитие экономики России: проблемы и возможности в условиях новой реальности» (Москва, Финансовый университет, 19 декабря 2022 г.); на XIV Международном научном студенческом конгрессе «Экономика России: новые тренды развития» (Москва, Финансовый университет, 13-24 марта 2023 г.).

Материалы диссертации используются в практической деятельности Дирекции по налогам АО «Руст Россия» при налоговом планировании, а также разработке стратегии компании. В частности, используются результаты анализа современных тенденций и мер по деофшоризации мировой и российской экономики. Выводы и основные положения диссертации способствуют повышению эффективности налогового планирования, принимаемых управленческих решений и работы компании.

Материалы диссертации используются Департаментом мировой экономики и международного бизнеса Факультета международных экономических отношений Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Мировая экономика и международные экономические отношения».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения и результаты исследования отражены в 9 публикациях общим объемом 7,62 п.л. (весь объем авторский), в том числе 6 работ авторским объемом 6,65 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 242 наименований и двух приложений. Текст диссертации изложен на 215 страницах, содержит 17 таблиц, 18 рисунков и одну формулу.

II Основное содержание работы

В соответствии с поставленными целью и задачами диссертации получены следующие положения, составляющие научную новизну проведенного исследования:

1) Уточнено определение деофшоризации, под которой подразумевается комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем. Данное определение в отличие от существующих дефиниций учитывает актуальные для современных реалий аспекты реализации политики деофшоризации, в частности конкретизирует акторов, разрабатывающих и осуществляющих мероприятия в сфере деофшоризации. Этими акторами являются международные институты, региональные объединения и суверенные государства. На основании предложенного определения обоснован новый методологический подход, в соответствии с которым деофшоризация реализуется на трех основных уровнях: национальном, региональном и глобальном. В силу существующих особенностей реализации деофшоризации всеми акторами предложена авторская трактовка дефиниций «национальная деофшоризация», «региональная деофшоризация» и «глобальная деофшоризация».

В современном мире офшорные юрисдикции занимают важное место в международных экономических отношениях. Офшорные юрисдикции являются значимыми распределительными центрами, способствующими активизации разнообразных трансграничных финансовых потоков и ускорению оборота финансовых активов на международном уровне, однако за счет них заинтересованные стороны также

уклоняются от уплаты налогов, отмывают денежные средства и финансируют различную преступную деятельность.

В связи с этим деофшоризация стала важным направлением экономической политики, которое призвано решить целый ряд проблем, связанных с функционированием офшорных юрисдикций. С течением времени борьба с офшорными юрисдикциями, а точнее с негативными последствиями их функционирования, активизировалась. В целях снижения бегства капитала, его репатриации из офшорных юрисдикций и, как следствие, поддержания устойчивого развития мировой экономики и экономик отдельных суверенных государств было принято множество различных мер по деофшоризации.

Однако, несмотря на всю значимость борьбы с офшорными юрисдикциями и важность понимания сущности деофшоризации, унифицированного определения данного термина до сих пор не существует. Исследование теоретических и методологических подходов к понятию деофшоризации показало, что существующие определения термина «деофшоризация» не учитывают всех акторов, которые разрабатывают и осуществляют меры по деофшоризации. В большинстве случаев указывается, что прерогатива в реализации деофшоризации принадлежит государству. В свою очередь, в современных реалиях политика деофшоризации реализуется и иными акторами, а именно региональными межгосударственными образованиями и международными организациями. В связи с этим, по мнению автора, деофшоризация – комплекс мероприятий, осуществляемых суверенными государствами, региональными интеграционными объединениями, международными институтами и призванных снизить или исключить ущерб от функционирования офшорных схем. Реализация эффективной политики деофшоризации способствует пресечению легального и незаконного бегства финансовых активов в офшорные юрисдикции, устранению недополучения налогов в бюджеты стран-доноров капитала, а также снижению угрозы экономической безопасности государств из-за аккумуляции финансовых активов в офшорных юрисдикциях и ликвидации иных негативных эффектов от функционирования офшорных юрисдикций.

Выделение акторов, реализующих политику деофшоризации, позволило четко идентифицировать три уровня: национальный, региональный и глобальный, на которых она ведется. В рамках первого уровня соответствующие антиофшорные меры

принимаются суверенными государствами, второго – региональными объединениями, а третьего – международными институтами.

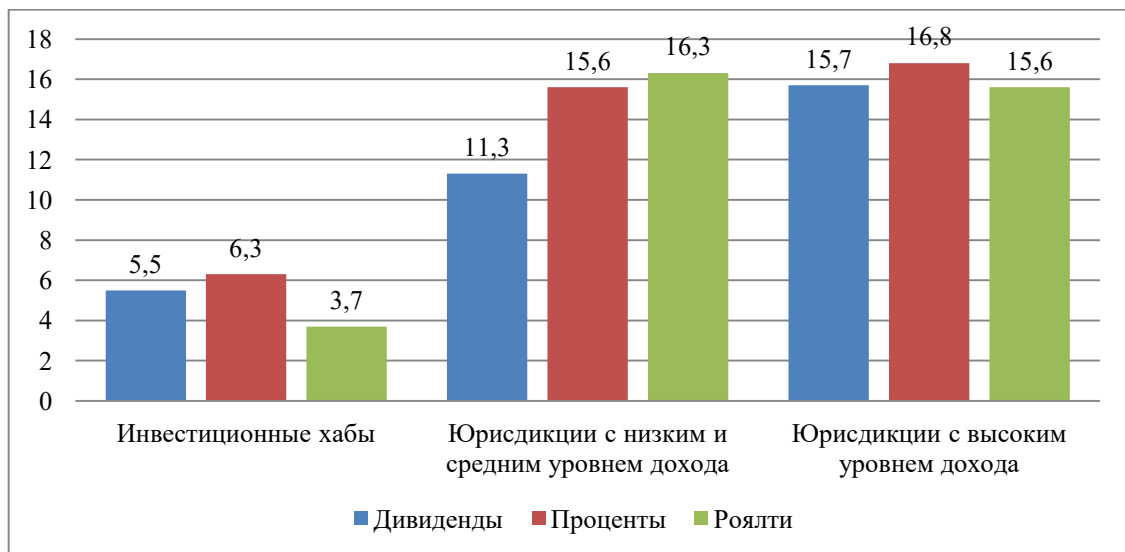
2) Обосновано, что в современных реалиях принятые меры по деофшоризации мировой экономики оказывают существенное влияние на офшорные юрисдикции. Доказано, что в результате реализации мер по деофшоризации основные признаки офшорных юрисдикций стали постепенно терять свою прежнюю актуальность, а роль политики деофшоризации с течением времени возросла. В условиях давления со стороны мировой общественности офшорные юрисдикции вынуждены поддерживать антиофшорные инициативы, что является характерной особенностью современности.

По мере появления осознания негативных последствий функционирования офшорных юрисдикций, а также всей серьезности данной проблемы для стран-доноров капиталов роль деофшоризации мировой и национальных экономик стала возрастать, что привело к ее активизации. Целый ряд принятых мер в сфере деофшоризации, к которым относятся осуществление автоматического обмена информацией, реализация Плана BEPS, создание и ведение реестров бенефициаров компаний и другие меры, оказали значительное влияние на офшорные юрисдикции. Их реализация способствовала тому, что ключевые признаки офшорных юрисдикций: существенное снижение налоговых и иных платежей, обеспечение комфортной правовой среды для ведения бизнеса, предоставление возможности осуществления анонимных финансовых операций и сокрытия бенефициаров компаний – стали постепенно терять свою прежнюю актуальность.

Несмотря на то, что в рамках первого признака нерезидентам офшорных юрисдикций доступно получение льгот по таможенным, налоговым, арендным, земельным платежам, зачастую наиболее значимой для них является именно минимизация налогообложения. В связи с этим нерезиденты при выборе стран и территорий с целью снижения налоговой нагрузки нередко отдают предпочтение именно офшорным юрисдикциям, у которых налоговые ставки ниже, чем в оншорных государствах.

Согласно рисунку 1 в 2022 г. из трех групп юрисдикций, включающих инвестиционные хабы, юрисдикции с низким и средним уровнем дохода, а также юрисдикции с высоким уровнем дохода, именно у первых средние ставки

удерживаемых налогов («налога у источника») на дивиденды, проценты и роялти были минимальные. Инвестиционными хабами являются страны и территории с общим притоком прямых иностранных инвестиций более 150% ВВП, исходя из классификации юрисдикций Всемирного банка. К числу инвестиционных хабов относятся многие офшорные и спарринг-офшорные юрисдикции: Ангилья, Багамские острова, Барбадос, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Каймановы острова, Кипр, Нидерланды, Люксембург, Гибралтар и др.



Источник: составлено автором по материалам: Corporate Tax Statistics: Fourth Edition // OECD. – Текст : электронный. – 2022. – URL: <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/corporate-tax-statistics-fourth-edition.pdf> (дата обращения: 23.12.2022).

Рисунок 1 – Средние ставки удерживаемого налога на дивиденды, проценты и роялти в 2022 г., в процентах

На примере изменения ставок корпоративного подоходного налога с течением времени наиболее отчетливо видно как нивелируется разница значений этого показателя среди офшорных и оншорных юрисдикций в результате принятия мер по деофшоризации мировой экономики, а также ответной реакции государственных органов различных стран на перемещение прибыли МНК в офшорные юрисдикции. В период с 1980 г. по 2022 г. средняя ставка корпоративного подоходного налога в мире снизилась с 40,11% до 23,37%¹⁾.

Ряд мер по деофшоризации стимулирует повышение налоговых ставок в офшорных юрисдикциях. Одной из последних инициатив в этом направлении является введение глобального минимального налога на прибыль крупных компаний в размере 15%, вступление в силу которого спровоцирует скоординированное повышение

¹⁾ Corporate Tax Rates around the World // Tax Foundation. – Текст : электронный. – 2022. – URL: <https://taxfoundation.org/publications/corporate-tax-rates-around-the-world/#Findings> (дата обращения: 18.12.2022).

налоговых ставок в офшорных юрисдикциях со значениями менее 15%. Реализация мероприятий в рамках Плана BEPS ОЭСР устраняет налоговые режимы, способствующие развитию недобросовестной налоговой конкуренции, что также зачастую стимулирует повышение ставок в офшорных юрисдикциях.

Политика по деофшоризации сильно повлияла и на такой признак офшорных юрисдикций, как сохранение конфиденциальности информации нерезидентов. Реализовать его на практике в полной мере становится все более затруднительным в связи с принятием множества современных антиофшорных мер, предусматривающих повышение уровня транспарентности финансовой и налоговой информации в юрисдикциях по всему миру. К таким мерам относятся: прекращение существования банковской тайны, осуществление автоматического обмена информацией на основании Единого стандарта отчетности, реализация положений Плана BEPS (например, автоматического обмена страновыми отчетами), вступление в силу пятой «антиотмывочной» директивы ЕС и т.д.

По аналогии с вышеупомянутыми признаками реализация политики по деофшоризации внесла ограничения, способствующие сокращению возможностей предоставления офшорными юрисдикциями оптимальных условий для ведения бизнеса для нерезидентов, в том числе упрощенных условий административного и финансового надзора.

Характерной особенностью антиофшорной политики в современных реалиях является ее реализация не только оншорными юрисдикциями, но и офшорными.

3) На основе проведенного анализа современных мер по деофшоризации, которые разрабатываются и реализуются международными институтами, региональным объединением – ЕС, а также отдельными суверенными государствами, определены возможности использования передового опыта и поддержки отдельных инициатив в сфере деофшоризации Российской Федерацией. Выявлены основные направления деятельности данных акторов, связанные с реализацией политики деофшоризации. Предложена авторская классификация легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, в рамках которой выделены три группы причин: общие, внутренние и дополнительные.

Борьбу с офшорными юрисдикциями в общемировом масштабе осуществляют многие международные институты: ОЭСР, ФАТФ, Совет по финансовой стабильности (далее – СФС) и др. В целом, к ключевым направлениям деятельности в сфере

деофшоризации относятся устранение недобросовестной налоговой конкуренции, а также борьба с отмыванием денег и финансированием терроризма. При этом приоритетным для ОЭСР является первое направление, а для ФАТФ и СФС – второе.

В рамках политики деофшоризации ОЭСР и ФАТФ публикуют и регулярно актуализируют собственные «черные» и «серые» списки офшорных юрисдикций, которые составляются согласно индивидуальным критериям. Более того, деятельность этих организаций в сфере деофшоризации отвечает вызовам современности. Например, обе организации уже приняли соответствующие меры по деофшоризации с целью ликвидации различных рисков, связанных с функционированием криптоактивов (виртуальных активов).

Активная деятельность ОЭСР с целью противодействия офшорам началась еще в 1990-х годах, однако одной из наиболее важных антиофшорных инициатив является разработка в 2013 г. Плана BEPS, позволяющего комплексно противодействовать размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения в общемировом масштабе. В свою очередь, разработанные ФАТФ рекомендации по противодействию отмыванию денег и финансированию терроризма (далее – ПОД/ФТ), которые постоянно актуализируются, являются основой для государств в рамках борьбы с этими проблемами.

На региональном уровне активную политику деофшоризации проводит ЕС. С целью ликвидации негативных последствий функционирования офшорных юрисдикций в ЕС были разработаны и вступили в силу Директива по борьбе с уклонением от уплаты налогов, Директива о материнских и дочерних компаниях, Директива об административном сотрудничестве, «антиотмывочная» директива, начала функционировать система Eurofisc и приняты иные меры. Многие из этих мер уже были признаны экспертами эффективными. В свою очередь, на государственном уровне США, Великобритания, Швейцария, страны-члены ЕС и другие государства регулярно разрабатывают и совершенствуют меры в сфере деофшоризации, а также поддерживают различные международные антиофшорные инициативы.

Значительная часть мер по деофшоризации касается именно юридических лиц, что вполне закономерно, поскольку для достижения своих целей они нередко используют офшорные юрисдикции. Несмотря на существование разных легальных причин использования офшорных юрисдикций компаниями, все они согласно

предложенной авторской классификации относятся к одной из трех групп: общим, внутренним и дополнительным.

Общие причины позволяют компаниям получать важные конкурентные преимущества от ведения бизнеса в офшорных юрисдикциях, а также напрямую связаны с признаками офшорных юрисдикций. К общим причинам относятся: снижение налоговых и иных платежей, сохранение анонимности реализуемых операций и бенефициарных владельцев компаний, доступ к благоприятной правовой среде для ведения бизнеса. Внутренние причины обусловлены существованием проблем на национальном уровне в каждой отдельно взятой стране, которые побуждают компании использовать офшорные юрисдикции. Эти основания для ухода бизнеса в офшоры могут потерять свою актуальность в случае решения данных проблем на государственном уровне. Дополнительные причины – это все остальные причины использования офшорных юрисдикций компаниями, которые не вошли в первые две группы.

4) Разработана оригинальная авторская периодизация становления и развития политики деофшоризации экономики Российской Федерации. Выделены шесть этапов формирования политики деофшоризации с учетом важнейших событий, повлиявших на нее, и ключевых особенностей развития российской экономики, а также дана их характеристика. Установлено, что изначально меры по деофшоризации были разрозненными, однако с течением времени они стали взаимосвязанными, и политика деофшоризации стала носить целенаправленный характер.

В последние годы в Российской Федерации реализуется активная политика деофшоризации экономики, что соответствует общемировому тренду. Российская Федерация осуществляет борьбу с офшорными юрисдикциями как на национальном, так и на международном уровнях. Она стала сторонником ключевых международных инициатив в сфере деофшоризации: поддержала проект ОЭСР – План BEPS, стала участником автоматического обмена информацией и страновыми отчетами, ратифицировала и подписала важнейшие международные антиофшорные документы и т.д. Кроме того, на государственном уровне было принято множество мер по деофшоризации, которые заключались, например, в реализации амнистии капитала, принятии «закона о деофшоризации», создании САР. Однако, российская антиофшорная

политика далеко не всегда носила такой широкомасштабный и целенаправленный характер.

Политика деофшоризации в Российской Федерации прошла путь от осуществления отдельных, зачастую невязанных мероприятий, до комплексной и целенаправленной борьбы с офшорными юрисдикциями. Развитие политики деофшоризации российской экономики осуществлялось в рамках шести выделенных этапов, для каждого из которых характерны свои особенности и принятые меры, как показано в таблице 1. Начиная с 2014 г., отличительной особенностью деофшоризации национальной экономики является ее реализация в условиях усиливающихся западных санкций против Российской Федерации. Многие меры по деофшоризации были разработаны с целью нивелирования различных рисков, связанных с антироссийскими санкциями.

Несмотря на то, что политику деофшоризации нельзя считать совершенной и абсолютно эффективной (это подтверждается постоянной доработкой и актуализацией нормативно-правовых актов и поддержкой новых инициатив в данной сфере), безусловно, она сильно эволюционировала за последние два десятилетия.

Таблица 1 – Этапы формирования политики деофшоризации в Российской Федерации

Номер этапа	Периодизация	Характеристика этапа	Основные меры по деофшоризации
1	2	3	4
1	Конец 1990-х годов	Формирование первостепенной нормативно-правовой базы, играющей важную роль в сфере регулирования вопросов по деофшоризации российской экономики в дальнейшем. Для этапа характерно отсутствие целенаправленной политики по деофшоризации, в связи с этим отнесение этих мер к «антиофшорным» является условным	<ul style="list-style-type: none"> - принятие и вступление в силу Уголовного кодекса Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) - вступление в силу Соглашений об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН) между Россией и рядом юрисдикций: Люксембургом, Нидерландами, Швейцарией, Кипром и т.д.
2	С 2000 г. по июль 2011 г.	Активизация борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма в России, что соответствовало общемировой тенденции в данной сфере, спровоцированной террористическими актами в США в сентябре 2001 г. Реализация налоговой реформы в 2000-2004 гг., призванной в том числе снизить уровень уклонения от уплаты налогов и теневого сектора экономики	<ul style="list-style-type: none"> - реализация налоговой реформы - ратификация «Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности» - принятие и вступление в силу закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ - оценка соответствия российской системы ПОД/ФТ международным стандартам и присоединение России к ФАТФ - публикация перечня офшорных юрисдикций на национальном уровне

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
3	С июля 2011 г. по март 2014 г.	Активизация борьбы по противодействию недобросовестным налогоплательщикам, обусловленная острой необходимостью пополнения бюджета России после экономического кризиса 2008-2009 гг. Подразумевалось, что в рамках государственной политики в качестве новых источников бюджетных доходов должны выступать налоговые поступления, перераспределенные из офшорных юрисдикций	<ul style="list-style-type: none"> - ратификация изменений в рамках СИДН между Россией и рядом юрисдикций: Люксембургом, Кипром, Швейцарией и т.д. - принятие и вступление в силу следующих законов: от 18.07.2011 № 227-ФЗ, от 07.12.2011 № 419-ФЗ, от 07.05.2013 № 79-ФЗ, от 02.11.2013 № 306-ФЗ
4	С марта 2014 г. по 2020 г.	Реализация комплексной политики по деофшоризации российской экономики, а также увеличение роли международного сотрудничества для решения проблем в этой сфере (особенно в рамках борьбы с недобросовестной налоговой конкуренцией). Характерной для России чертой на данном этапе являлось введение антироссийских санкций, которые стимулировали и ускорили процесс деофшоризации. Принятие многих мер по деофшоризации были спровоцированы западными санкциями против России	<ul style="list-style-type: none"> - ратификация «Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам» и Multilateral Instrument (MLI) - подписание «Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией» и «Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами» - осуществление международного автоматического обмена информацией (согласно Единому стандарту отчетности) - принятие и вступление в силу следующих законов: от 28.06.2014 № 173-ФЗ, от 24.11.2014 № 376-ФЗ («закона о деофшоризации»), от 13.07.2015 № 227-ФЗ, от 15.02.2016 № 23-ФЗ, от 28.12.2016 № 488-ФЗ, от 27.11.2017 № 340-ФЗ - функционирование АСК НДС-2 - поддержка инициативы ОЭСР – Плана BEPS - осуществление амнистии капитала - создание на территории России САР
5	С 2020 г. по февраль 2022 г.	Продолжение реализации политики деофшоризации согласно установленному на предыдущем этапе курсу. Принятие новых нормативно-правовых актов с целью ужесточения положений действующего антиофшорного законодательства выступало в качестве антикризисных мер, вызванных распространением пандемии COVID-19	<ul style="list-style-type: none"> - внесение изменений в рамках СИДН между Россией и рядом юрисдикций: Кипром, Люксембургом и Мальтой - принятие и вступление в силу следующих законов: от 01.03.2020 № 37-ФЗ, от 09.11.2020 № 368-ФЗ, от 02.07.2021 № 360-ФЗ, от 29.11.2021 № 384-ФЗ
6	С февраля 2022 г. по настоящее время	Принятие экстренных мер по деофшоризации в ответ на усиление антироссийских санкций, вызванных признанием суверенитета ДНР и ЛНР, а также началом спецоперации на Украине. Основная задача политики по деофшоризации на данном этапе – это сохранение российских активов, находящихся за рубежом	<ul style="list-style-type: none"> - принятие временных мер по обеспечению финансовой стабильности России - осуществление четвертого этапа амнистии капитала - принятие и вступление в силу закона от 26.03.2022 № 66-ФЗ, упрощающего редомициляцию компаний в САР

Источник: составлено автором.

5) Разработаны перспективные направления совершенствования политики деофшоризации российской экономики. Сформулированы рекомендации по повышению эффективности политики деофшоризации, заключающиеся в увеличении уровня информационной прозрачности, формировании инвестиционно привлекательной среды в российских САР для резидентов, расширении сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС, принятии нормативно-правовых актов для регулирования обращения криптовалют, поддержке инициативы, которая связана с осуществлением автоматического обмена информацией о доходах продавцов, полученных через цифровые платформы.

Актуальность реализации деофшоризации российской экономики обусловлена сохранением высокого уровня офшоризации. Несмотря на все принятые меры по деофшоризации, Российской Федерации пока не удалось решить проблемы, связанные с функционированием офшорных юрисдикций. С их помощью резиденты страны до сих пор уклоняются от уплаты налогов, отмывают денежные средства, а также финансируют нелегальную деятельность. Сохранение значительных объемов российских активов в офшорных юрисдикциях ставит под угрозу устойчивое развитие экономики Российской Федерации. Эти негативные последствия функционирования офшорных юрисдикций лишь подтверждают необходимость повышения эффективности деофшоризации.

На основании проведенного исследования предлагается реализовать несколько перспективных направлений, способствующих совершенствованию политики деофшоризации российской экономики.

Одним из важных направлений в этой сфере является повышение уровня информационной прозрачности. За счет создания и функционирования межгосударственного реестра активов физических лиц, а также национального и международного реестров бенефициарных владельцев компаний предлагается достичь желаемых результатов в данном направлении.

Для идентификации реальных собственников различных активов домохозяйств: недвижимости, транспортных средств, криптовалюты, ценных бумаг и иных активов – необходимо создать международный реестр активов физических лиц. Международный реестр активов позволит компетентным органам различных юрисдикций, включая Российскую Федерацию, получать полную информацию об активах, в том числе

незадекларированных, своих налоговых резидентов, которыми фактически они владеют за рубежом. Благодаря взаимному обмену компетентными органами различных юрисдикций сведений об активах физических лиц и их включения в международный реестр, станет возможным формирование единого информационного пространства, позволяющего налоговым органам беспрепятственно выявлять факты уклонения от уплаты налогов, отмывания денег и, как следствие, эффективно бороться с этими проблемами.

Повышению транспарентности будет также способствовать создание национального реестра конечных бенефициарных владельцев компаний (фондов) в Российской Федерации. Основная цель реестра бенефициаров заключается в идентификации конкретного физического лица, которое является реальным бенефициаром компании в рамках сложной корпоративной структуры с целью повышения эффективности борьбы с отмыванием денег, финансированием терроризма и уклонением от уплаты налогов. Наличие такого реестра упростит компетентным органам доступ к информации о конечных бенефициарах, что снизит риск неправомерного использования компаний. В свою очередь, функционирование международного реестра бенефициарных владельцев компаний позволит компетентным органам различных юрисдикций, и в первую очередь ФНС России, получать полную информацию о своих налоговых резидентах, владеющих компаниями за рубежом и при этом не уведомивших налоговые органы об этом.

Другое приоритетное направление совершенствования политики деофшоризации заключается в формировании инвестиционно привлекательной среды в российских САР для резидентов. Реализация деятельности в данном направлении будет способствовать увеличению количества резидентов САР и, как следствие, возврату капитала из зарубежных юрисдикций (в первую очередь из офшорных и спарринг-офшорных стран и территорий) в российскую юрисдикцию. Повысить инвестиционную привлекательность САР рекомендуется с помощью внесения поправок в действующее законодательство, которое упростит требования к международным холдинговым компаниям (далее – МХК), претендующим на налоговые льготы; увеличит сроки действия отдельных налоговых льгот; снизит налоги на ряд доходов, которые подлежат уплате в пределах САР.

В рамках изменения требований к МХК, которые выступают в качестве условий для получения налоговых льгот, следует смягчить требования к экономическому

присутствию бизнеса за счет внесения соответствующих изменений в законодательство. Условия для применения МХК пониженных налоговых ставок согласно действующему законодательству представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Условия применения МХК пониженных налоговых ставок

Характеристика условия
1) В штате МХК должны числиться не менее 15 сотрудников, работающих на полной рабочей ставке и проживающих на территории субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрирована МХК
2) МХК должно принадлежать офисное помещение площадью не менее 50 кв. м, которое расположено в пределах САР (в отдельных случаях на территории г. Владивостока или г. Калининграда)
3) МХК обязана осуществить инвестиции в инфраструктуру субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрирована МХК, в объеме не менее 300 млн руб. в течение трех лет

Источник: составлено автором по материалам: Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2023) [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года]. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=377497&dst=100001#K7QpcuSpRLZOCwxG> (дата обращения: 26.02.2023).

Для повышения инвестиционной привлекательности САР необходимо предписать МХК содержать в штате не менее семи сотрудников, а также иметь офис общей площадью 35 кв. м. Размер инвестиций, которые требуется осуществить в течение трех лет, установить в размере не менее 200 млн руб. Новые условия будут более приемлемыми для компаний, и при этом они не повлияют на эффективность реализуемой хозяйственной деятельности. Более того, эти условия не будут противоречить существующим рекомендациям ЕС для некооперативных юрисдикций.

Важно также внести поправки в законодательство, за счет которых у бизнеса появится возможность ощущать большую стабильность в пределах САР в сравнении с текущими реалиями. Ограниченный срок применения отдельных налоговых льгот является фактором нестабильности, который тормозит процесс получения статуса налогового резидента САР, поскольку компании не исключают вероятность упразднения временных среднесрочных льгот в дальнейшем, по истечении срока их действия. Например, освобождение от налогообложения прибыли КИК на уровне МХК в рамках действующей редакции НК РФ предусмотрено до начала 2029 г. До этого же срока возможна уплата налогов по льготной ставке в размере 5% при выплате дивидендов публичными МХК иностранным лицам. Изменение срока действия данных налоговых льгот в сторону увеличения позволит создать более стабильные и благоприятные условия для ведения бизнеса в САР. Целесообразно увеличить

продолжительность действия льгот до 01.01.2036, поскольку многие иные налоговые льготы, не считая тех, что не ограничены по срокам действия, актуальны до этой даты.

Формированию инвестиционно привлекательной среды в САР для бизнеса будет также способствовать снижение налоговых ставок по отдельным доходам, которые подлежат налогообложению. Согласно действующему законодательству в российских САР налоговая ставка составляет 5% по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых публичными МХК иностранным лицам. В свою очередь, 10% – налоговая ставка при выплате дивидендов по акциям (долям) непубличных МХК в пользу иностранных организаций и физических лиц. В целом, в российских САР значения этих ставок выше в сравнении со многими офшорными юрисдикциями, в которых установлены нулевые ставки налога на прибыль организаций по дивидендам, выплачиваемым нерезидентам. В связи с этим требуется внести поправки в НК РФ и установить в САР ставки налога на прибыль по дивидендам в размере 3% и 5%, выплачиваемых публичными МХК и непубличными МХК, соответственно, в пользу иностранных лиц.

В качестве перспективной меры повышения инвестиционной привлекательности САР и, как следствие, совершенствования политики деофшоризации российской экономики в будущем может выступать снижение налога у источника на выплачиваемые компаниями-резидентами проценты и роялти. В САР льготные ставки по этим налогам по состоянию на 05.03.2023 составляют 10%.

Еще одним направлением совершенствования антиофшорной политики является расширение сотрудничества по вопросам деофшоризации в рамках объединений с участием Российской Федерации, таких как ЕАЭС, СНГ, БРИКС и ШОС. Данное сотрудничество подразумевает реализовать за счет обмена опытом работы, связанным с противодействием недобросовестной налоговой конкуренции, отмыванию денег и финансированию терроризма, а также принятия странами-участниками объединений совместных мер по деофшоризации и соответствующих национальных мер по результатам достигнутых договоренностей и принятых совместных решений (в случае необходимости).

В современных условиях ускорения цифровизации мировой экономики отдельное внимание важно уделить совершенствованию антиофшорных мер, обусловленных развитием цифровых технологий. В данной связи необходимо принять нормативно-правовые акты для регулирования обращения криптовалюты, а также, чтобы Российская Федерация поддержала международную инициативу, которая связана

с осуществлением автоматического обмена информацией о доходах продавцов, полученных через цифровые платформы.

Подразумевается, что реализация рекомендаций по совершенствованию политики деофшоризации российской экономики будет способствовать повышению эффективности деофшоризации и, как следствие, препятствовать легальному и незаконному бегству активов, стимулировать репатриацию капитала, обеспечивать устойчивое развитие экономики Российской Федерации.

III Заключение

Развитие глобализации и информационных технологий способствовало тому, что офшорные юрисдикции стали активно использоваться различными участниками международных экономических отношений. В силу существования ряда признаков, характерных для офшорных юрисдикций, их использование стало выгодным для физических и юридических лиц. Однако, несмотря на все преимущества, которые получают компании и домохозяйства при осуществлении экономической деятельности с помощью офшорных юрисдикций, их функционирование влечет за собой серьезные проблемы для многих государств-доноров капиталов, которые не в состоянии пресечь бегство активов своих резидентов в офшорные юрисдикции. В связи с существованием целого ряда проблем, обусловленных функционированием офшорных юрисдикций, реализация эффективной политики деофшоризации является важным направлением деятельности как международных организаций и региональных объединений, так и суверенных государств. Несмотря на то, что первые меры по деофшоризации появились только в конце XX века, за такой короткий срок политика деофшоризации мировой и российской экономики сильно эволюционировала.

Основными современными тенденциями деофшоризации мировой и национальных экономик являются: усиление международного сотрудничества в сфере деофшоризации; осуществление целенаправленной борьбы с негативными последствиями функционирования офшорных юрисдикций суверенными государствами; повышение уровня значимости морального фактора в рамках реализации политики деофшоризации; поддержка и реализация инициатив в сфере деофшоризации офшорными юрисдикциями.

В современных реалиях активная политика деофшоризации осуществляется международными институтами (в первую очередь ОЭСР и ФАТФ), региональным объединением – ЕС и различными государствами, в том числе Российской Федерацией. Однако, несмотря на все принятые меры в сфере деофшоризации, существование нерешенных проблем, обусловленных офшорными юрисдикциями, является подтверждением необходимости совершенствования политики деофшоризации. В связи с этим реализация предложенных в исследовании направлений будет способствовать повышению ее эффективности.

В рамках данного научного исследования были изучены теоретические и методологические подходы к понятию деофшоризации, уточнена формулировка дефиниции с учетом современных особенностей реализации деофшоризации, а также выявлено влияние деофшоризации мировой экономики на офшорные юрисдикции. Наряду с этим проанализированы современные меры по деофшоризации, которые осуществляются международными институтами, региональным объединением – ЕС и суверенными государствами, разработана классификация причин использования офшорных юрисдикций компаниями, определены этапы формирования политики деофшоризации российской экономики, а также предложены направления совершенствования этой политики.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауки России:*

1. Тригуб, Е.Ю. Эволюция положения офшорных юрисдикций в глобальной экономике / Е.Ю. Тригуб // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2021. – № 12. – С. 108-113. – ISSN 2223-2974.

2. Тригуб, Е.Ю. Деофшоризация как важное направление экономической политики / Е.Ю. Тригуб // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2022. – № 4. Том 18. – С. 770-784. – ISSN 2073-2872.

3. Тригуб, Е.Ю. Влияние нового минимального корпоративного налога на деофшоризацию мировой экономики / Е.Ю. Тригуб // Финансы и кредит. – 2022. – № 5. Том 28. – С. 1197-1208. – ISSN 2071-4688.

4. Тригуб, Е.Ю. Основные этапы политики деофшоризации в Российской Федерации / Е.Ю. Тригуб // Научные труды Вольного экономического общества России. – 2022. – № 5. Том 237. – С. 414-432. – ISSN 2072-2060.

5. Тригуб, Е.Ю. Привлекательность офшорных юрисдикций для бизнеса в современных реалиях / Е.Ю. Тригуб // Российский внешнеэкономический вестник. – 2023. – № 1. – С. 83-91. – ISSN 2072-8042.

6. Тригуб, Е.Ю. Перспективные направления совершенствования политики деофшоризации: мировая и российская практика / Е.Ю. Тригуб // Вестник университета. – 2023. – № 1. – С. 170-178. – ISSN 1816-4277.

Публикации в других научных изданиях:

7. Тригуб, Е.Ю. Новые тенденции в политике деофшоризации российской экономики / Е.Ю. Тригуб // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 1-2 (71). – С. 169-172. – ISSN 2411-0450.

8. Тригуб, Е.Ю. Меры по деофшоризации российской экономики / Е.Ю. Тригуб // Сборник избранных статей по материалам конференций ГНИИ «Нацразвитие» : сборник трудов конференции. – Санкт-Петербург : ГНИИ «Нацразвитие», 2021. – С. 61-63. – 174 с. – ISBN 978-5-907437-12-8.

9. Тригуб, Е.Ю. Мировой финансовый рынок и Россия (обзор 2021) (пункт 6.8. «Современные меры по деофшоризации мировой экономики») : монография / Е.Ю. Тригуб ; под редакцией Е.А. Звоновой, А.Г. Глебовой : в 2 томах. Том 2. – Москва : КНОРУС, 2022. – С. 203-207. – 242 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-406-10232-9.