

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Станковский М.В. Этапы эволюции офшорной деятельности: ретроспектива и современное состояние // Налоги и налогообложение. 2025. № 2. С. 71-89. DOI: 10.7256/2454-065X.2025.2.73758 EDN: DZDPHC URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=73758

Этапы эволюции офшорной деятельности: ретроспектива и современное состояние**Станковский Максим Владимирович**

ORCID: 0000-0003-0787-6147

магистр; факультет Международных экономических отношений; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

127349, Россия, Москва, ул. Лесная, 5

✉ maksi37@gmail.com

[Статья из рубрики "Теория и история налогообложения"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2025.2.73758

EDN:

DZDPHC

Дата направления статьи в редакцию:

19-03-2025

Дата публикации:

04-05-2025

Аннотация: Процессы глобализации и экономической интеграции позволили определить цель настоящего исследования: систематизация подходов к эволюции офшорной деятельности с целью разработки предложений в части совершенствования системы регулирования офшорной деятельности на примере Российской Федерации. Для реализации поставленной цели был применен комплексный исследовательский подход, включающий теоретический и эмпирический анализ проблемы. В частности, потребовалось провести этапизацию развития офшорной деятельности, рассмотреть механизмы практического регулирования деятельности офшорных юрисдикций, провести количественный анализ влияния офшорных юрисдикций на мировую экономику в части налоговых поступлений. Многообразие подходов в части выделения этапов эволюции офшорной деятельности легло в основу настоящего исследования. В качестве объекта

исследования выступают экономические отношения, складывающиеся между государствами в рамках мировой финансовой системы. Предметом исследования является деятельность офшорных юрисдикций. Центральное место в работе занимает разработка авторского подхода в части периодизации развития офшорной деятельности и совершенствование системы регулирования офшорной деятельности на примере Российской Федерации. В работе использованы общенаучные методы исследования: анализ и синтез, дедукция и индукция, обобщение, описание. Кроме того, были использованы следующие частно научные методы: табличный и графический методы представления исследуемых данных, исторический метод исследования. Новизна исследования состоит в разработке подхода в части периодизации офшорной деятельности и характеристики современного этапа развития офшорной деятельности. Указанный подход детально характеризует четыре основных периода развития офшорной деятельности и акцентирует внимание на факторах, лежащих в основе их выделения. В целях совершенствования системы регулирования офшорной деятельности в Российской Федерации предложен механизм налоговой амнистии капитала для юридических лиц. По результатам проведенного исследования сделан вывод о наличии тесных экономических и политических взаимосвязей офшорных юрисдикций с развитыми странами, что делает невозможной полную ликвидацию офшорных финансовых центров без значительных негативных последствий для глобальной финансовой системы. Полученные результаты и выводы были сопоставлены с существующей литературой по аналогичной тематике в области экономической науки. Представленное исследование характеризуется детальным анализом периодизации развития офшорной деятельности, что обуславливает его научную значимость для широкого круга пользователей.

Ключевые слова:

оффшорные юрисдикции, оффшорная деятельность, этапизация и периодизация, налоги и налогообложение, конфиденциальность, размывание налоговой базы, уклонение от налогообложения, система налогового регулирования, система неналогового регулирования, налоговая амнистия

Введение

Использование юрисдикций с льготным налогообложением привлекает внимание как со стороны инвесторов, так и со стороны регулирующих органов. Несмотря на снижение уровня публичной дискуссии, проблема сохраняет свою актуальность для национальной экономики в контексте международной конкурентоспособности и внутренней рыночной организации. Оффшорные зоны предоставляют альтернативные схемы размещения капитала и ведения бизнеса с пониженными налоговыми ставками, что искажает условия справедливой конкуренции между государствами. Наличие развитых оффшорных секторов может свидетельствовать о неэффективности национальной налоговой системы, приводящей к оттоку капитала и снижению инвестиционной привлекательности. Вышеуказанные факторы определяют научную значимость представленной статьи, посвященной анализу данной проблематики.

Объектом исследования являются международные экономические отношения в глобальной финансовой системе. Предметом исследования выступает функционирование оффшорных юрисдикций.

В исследовании применен комплекс методов, включающий общенаучные методы

анализа, синтеза, дедукции, индукции и обобщения, а также частнонаучные методы, такие как табличное и графическое представление данных и исторический анализ.

Офшорная деятельность берет свое начало в глубокой древности. Данный факт обусловлен тем, что в разные периоды мировой истории существовали территории, которые осуществляли деятельность, схожую с функционированием современных офшорных центров. Определенные предпосылки офшорной деятельности восходят к Древней Греции, когда в Афинах был введен двухпроцентный налог на импорт и экспорт товаров. В результате торговцы и купцы обезжали город, чтобы не платить налог. Таким образом, поселения вблизи Афин стали «оффшорными территориями» для беспошлинной торговли [\[1\]](#).

Аналогичные ситуации можно проследить и в других странах в различные исторические периоды. Например, в Индии в XII-XIII веках землевладельцы передавали монастырям участки земли, освобождаемые от налогообложения. Таким образом, землевладельцы, продолжая пользоваться землей, получали фискальные преимущества.

Предпосылки появления крупных офшорных центров на территории Европы сформировались в XI веке, в связи с установлением фискальной автономии Нормандских островов (Джерси, Гернси и Мэн) от Соединенного Королевства. Следует отметить, что Великобритания, будучи крупнейшей колониальной империей, сыграла ключевую роль в формировании офшорных территорий. Торговцы и купцы по всему миру стремились уклониться от британских налогов на импортируемые товары, что дало дополнительный импульс развитию офшорной деятельности [\[2\]](#).

На основе анализа исторической ретроспективы можно утверждать, что отдельные элементы офшорной деятельности зарождались и успешно функционировали на протяжении многих столетий. Тем не менее, формирование централизованных офшоров в современном понимании начинается в конце XIX-начале XX вв. Следует подчеркнуть, что в научной литературе представлены различные подходы к периодизации офшорной деятельности. Обратимся к информации, представленной в таблице 1.

Таблица 1. Подходы к периодизации офшорной деятельности

Этап	Временной интервал	Описание
Подход Палана Р. [3]		
Первый	конец XIX в.-1920-е гг.	появление первых признаков офшорной деятельности в мировой экономике
Второй	1920-1930-е гг.	возникновение офшорных зон
Третий	1960-1990-е гг.	быстрый рост современных офшорных зон
Четвертый	2000-е гг.-наст. время	политика развитых стран по борьбе с офшорами
Подход Матусевича А. П. [4]		
Первый	до конца XIX в.	предшественники офшорных зон как формы свободного предпринимательства
Второй	до Второй мировой войны	появление офшорных компаний параллельно с растущим

		стремлением ТНК оптимизировать налогообложение
Третий	1945-1990-е гг.	значительное участие стран третьего мира в глобальной офшорной деятельности
Четвертый	1990-2000-е гг.	параллельный рост офшорного сектора и усиление противодействия ему со стороны развитых стран
Подход Живихиной О. С. [5]		
Первый	XIX в.-1930-е гг.	развитие трех основных столпов офшорного бизнеса: льготное налогообложение для нерезидентов, упрощенная регистрация организаций и конфиденциальность
Второй	1940-1960-е гг.	введение льготной системы налогообложения группой стран во главе со Швейцарией
Третий	1970-1990-е гг.	апогей
Четвертый	1990-е гг. - наст. время	начало борьбы с офшорами с использованием механизмов регулирования

Источник: составлено автором самостоятельно.

На основании представленной информации можно утверждать, что в экономической науке не выработано единой позиции к периодизации офшорной деятельности. В связи с чем в данной научной работе предлагается систематизировать подходы к эволюции офшорной деятельности с целью формирования объективной позиции и выделения ключевых особенностей рассматриваемого явления. Перейдем к детальному рассмотрению авторского подхода, сформулированного в соответствии с историческим методом научного исследования.

Периодизация развития офшорной деятельности

Возникновение организованной офшорной деятельности (XIX в. - конец 1940-х гг.).

Первый этап – возникновение организованной офшорной деятельности (XIX в.-конец 1940-х гг.). Как уже отмечалось выше, отдельные элементы офшорной деятельности функционировали на протяжении многих столетий. Однако они носили во многом хаотичный и стихийный характер. Иными словами, офшорная деятельность не была выделена как самостоятельное явление в рамках мировой экономики.

Данный этап развития офшорной деятельности причинно связан с формированием централизованных налоговых систем в рамках глобально доминирующих экономик. Таким образом, государства стали уделять все большее внимание соблюдению принципов всеобщего налогообложения. Этот факт подтолкнул хозяйствующие субъекты к поиску механизмов оптимизации и минимизации фискального эффекта налогообложения [\[6\]](#).

Одними из первых офшорных центров того времени стали американские штаты Делавэр и Нью-Джерси, впервые реализовавшие на практике в конце XIX века принцип упрощенного учреждения организаций, минуя бюрократические процедуры. В это же

время в Великобритании зарождается феномен «виртуального резидентства», характеризующийся несовпадением места регистрации организации и места фактической деятельности.

После окончания Великой депрессии в Швейцарии формируется еще одна характерная черта офшорной деятельности — конфиденциальность. В 1934 году правительство существенно изменило банковское законодательство и засекретило банковскую информацию обо всех счетах в национальных банках. При этом информация об открытых банковских счетах не подлежала предоставлению ни государственным органам иностранных государств, ни правительству самой Швейцарии.

Подводя итоги первого этапа развития офшорной деятельности, следует отметить, что данная стадия характеризуется формированием основных характеристик офшорной деятельности: упрощенная процедура регистрации, высокий уровень конфиденциальности и наличие виртуальных резиденций. Кроме того, возникновение офшорных центров напрямую обусловлено формированием централизованных налоговых систем и ужесточением законодательства в ведущих экономиках мира.

Трансформация и распространение офшорных зон (начало 1950-х - 1990-е годы).

Второй этап — трансформация и распространение офшорных зон (начало 1950-х-1990-е годы). Начальная фаза этого периода ознаменована широким практическим применением кейнсианских экономических принципов, выступающих за вмешательство государства в экономику. Одновременно с этим усиление национального фискального регулирования стимулировало распространение офшорных финансовых центров, что привело к интеграции ранее разрозненных офшорных видов деятельности в глобализированный рынок офшорных услуг.

Непропорциональная концентрация раннего развития офшорных финансовых центров в бывших британских колониях объясняется льготной налоговой политикой, проводимой Соединенным Королевством в поздний колониальный период. Впоследствии эти меры стали основой для развития офшорной деятельности на постколониальных территориях. В качестве примеров можно привести Бермудские и Каймановы острова [\[7\]](#).

Положительное влияние на развитие и укрепление офшорной деятельности оказало противостояние СССР и США в рамках «холодной войны». В период политической и экономической нестабильности субъекты предпринимательской деятельности были заинтересованы в сохранении финансовых ресурсов. В этой связи на первый план вышла высокая степень конфиденциальности, которая обеспечивалась в офшорных юрисдикциях.

В 1970-х годах происходит активное распространение офшорных центров в Тихоокеанском регионе. Иностранный капитал становится основным источником развития островных государств, не имеющих инновационных секторов экономики. Фактически, за иностранные инвестиции конкурируют такие страны, как Науру, Вануату, Острова Кука и Самоа. Основными методами привлечения иностранного капитала являются: нулевое или минимальное корпоративное и персональное налогообложение, конфиденциальность информации о конечных бенефициарах, виртуальное резидентство и возможность выбора «удобного флага» для воздушных и морских судов [\[8\]](#).

Таким образом, в той или иной степени офшорная деятельность распространилась по всем континентам. К началу 1990-х годов, по разным оценкам, насчитывалось около сотни офшорных территорий. В этом контексте показательны данные Банка

международных расчетов, согласно которым в тот период времени офшорные компании являлись получателями трети всех иностранных инвестиций [\[9\]](#).

Учитывая вышеизложенное, в рамках второго этапа офшорная деятельность становится отдельной подсистемой мировой экономики.

Осмысление деятельности офшорных зон (начало 1990-х годов - конец 2000-х годов).

Третий этап – осмысление деятельности офшорных зон (начало 1990-х годов | конец 2000-х годов). На этом этапе мировое сообщество уделило должное внимание и осознало важность офшорных центров в формировании мировой экономической системы. Кроме того, впервые был отмечен ряд негативных последствий, вызванных офшорной деятельностью. Например, неравномерность развития как отдельных государств, так и регионов внутри одного государства.

В течение длительного периода времени развитые страны не только демонстрировали пассивную терпимость к офшорной финансовой деятельности, но и активно использовали ее преимущества. Более того, основополагающие принципы, регулирующие офшорные юрисдикции, были четко сформулированы Соединенными Штатами и Соединенным Королевством, якобы для того, чтобы облегчить их использование крупными корпорациями в развитых экономиках. Этот факт определяет формирование офшорных юрисдикций в непосредственной близости от основных geopolитических центров: Великобритании, Соединенных Штатов, Европы [\[10\]](#).

Распространение офшорных финансовых центров в Юго-Восточной Азии и Персидском заливе явно коррелирует с экономическими и геополитическими императивами быстро развивающихся стран в этих регионах.

Значительный фискальный дефицит в национальных казначействах в середине 1990-х годов, напрямую вызванный обширной эксплуатацией офшорных финансовых центров, ускорил критическую переоценку офшорной деятельности и инициировал активные многосторонние усилия по борьбе с уклонением от уплаты налогов и бегством капитала.

Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) 1988 года о взаимной административной помощи в налоговых вопросах представляет собой важнейшее развитие в рамках этой аналитической структуры. В частности, предметом этой Конвенции был обмен информацией, включая одновременный налоговый контроль, взыскание налоговой задолженности и вручение документов налогоплательщикам [\[11\]](#).

Глобальный финансовый кризис 2008-2009 годов стал переломным моментом, кульминацией которого стало широкое осуждение офшорной финансовой деятельности. Роль офшорных финансовых центров в содействии незаконному оттоку капитала, уклонению от уплаты налогов и непрозрачности финансовых транзакций была широко определена как основной фактор международных масштабов кризиса. Государства-участники лондонского саммита G20 в апреле 2009 года наметили вектор работы международного сообщества в плане взаимной борьбы с офшорной деятельностью.

Таким образом, третий этап развития офшорной деятельности характеризуется осознанием мировым сообществом масштабов и последствий бесконтрольного функционирования офшорных юрисдикций. Незаконный отток капитала, уклонение от уплаты налогов и преднамеренное сокрытие информации о транзакциях признаются ключевыми причинами дестабилизации мировой финансовой системы.

Формирование и развитие системы налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности (2010-е гг. - настоящее время).

Четвертый этап – формирование и развитие системы налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности как на наднациональном, так и на государственном уровнях (2010-е гг. - настоящее время).

Налоговое регулирование предполагает обеспечение деофшоризации экономики путем изменения механизмов налогообложения субъектов предпринимательской деятельности, использования элементов налогового администрирования. Налоговое регулирование призвано решать ряд проблемных аспектов в части борьбы с недобросовестной налоговой конкуренцией, размыванием налоговой базы, выводом налогооблагаемых доходов в офшорные юрисдикции [\[12\]](#).

В свою очередь неналоговое регулирование предполагает управление офшорной деятельностью путем изменения общих условий ведения бизнеса. Примером может служить установление требований по раскрытию конечных бенефициаров и содержания проводимых сделок, применение механизмов валютного контроля, создание инвестиционного климата. Неналоговое регулирование призвано решать проблемы в части легализации доходов, полученных преступным путем, утечки капитала за рубеж, финансирования преступных и общественно опасных элементов [\[13\]](#).

Следует отметить, что налоговое регулирование, являясь более узконаправленной и частной сферой, вносит ощутимый вклад в достижение поставленных целей в части деофшоризации экономики. Кроме того, государственные меры в части регулирования офшорной деятельности зачастую не могут быть четко разграничены в соответствии с отмеченными сферами в силу комплексного характера их действия.

В части налогового регулирования офшорной деятельности в 2013 году ОЭСР и G20 объединили усилия по созданию системы, противодействующей размыванию налоговой базы и выводу прибыли. Результатом проделанной работы стала разработка «плана BEPS». Усиление взаимодействия налоговых органов различных государств привело к созданию нового института в рамках международного налогового регулирования: Глобального форума по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения [\[14\]](#).

Несмотря на принимаемые меры в сфере налогового регулирования, пагубное влияние офшорных центров остается значительным. По оценкам ОЭСР, ежегодные потери доходов государств-членов, связанные с деятельностью офшорных финансовых центров, составляют от 120 до 240 миллиардов долларов. В относительном выражении эта сумма составляет от 4 до 10 процентов от общих доходов государств от налога на прибыль организаций.

По мнению автора, данный факт обусловлен развитием процессов цифровизации экономических процессов, что в свою очередь трансформирует формы ведения бизнеса. Существующие механизмы регулирования оказываются недостаточными для скорейшего и полного устранения налоговых рисков, возникающих в связи с меняющимися формами и методами офшорной деятельности в условиях цифровой экономики [\[15\]](#).

Тем не менее, ОЭСР продолжает работу по борьбе с недобросовестной налоговой конкуренцией. В настоящий момент акцент во многом смещен на налогообложение международных корпораций в рамках комплексной цифровизации экономических

процессов. В результате был разработан новый пакет мер, получивший название «план BEPS 2.0» и состоящий из двух направлений — Pillar 1 и Pillar 2.

Современный этап регулирования офшорной деятельности характеризуется не только налоговыми методами регулирования. Система неналогового регулирования также играет важную роль в обеспечении контроля за деятельностью офшорных юрисдикций. Например, многие офшорные юрисдикции под давлением со стороны мирового сообщества имплементировали в свою деятельность требование к иностранным организациям в части наличия местного офиса и персонала. Примером может служить остров Мэн, где это условие является обязательным для ведения бизнеса на территории юрисдикции. Данная мера исключает возможность фиктивной регистрации компаний в офшорных юрисдикциях, что способствует обеспечению прозрачности предпринимательской деятельности. Кроме того, офшорные юрисдикции снижают степень своей конфиденциальности, ведя публичные или частично публичные реестры конечных бенефициаров компаний. Например, Люксембург ведет указанный реестр с 2019 года, Кипр — с 2021 года.

Следует отметить, что разработка системы налогового и неналогового регулирования в рамках современного этапа напрямую связана с нарастающим ущербом, наносимым мировой экономике в связи с деятельностью офшорных юрисдикций. Использование частным бизнесом офшорных юрисдикций для минимизации налоговых платежей стало основой для ряда проблем в экономиках их налогового резидентства. Среди основных проблемных аспектов следует выделить недополучение налоговых поступлений в государственный бюджет, отток капитала в офшорные центры, засекречивание конечных бенефициаров, сокрытие и размытие полученных доходов. Количественная оценка наблюдаемых явлений имеет решающее значение для установления объективной, эмпирически обоснованной оценки влияния офшорной деятельности на мировую финансовую систему.

Следует отметить, что оценка экономического ущерба, наносимого деятельностью офшорных центров, осложняется высокой конфиденциальностью офшорных юрисдикций и секретностью значительной части проводимых операций. Это обстоятельство предопределяет приблизительный и неполный анализ макроэкономических последствий офшорной деятельности. По мнению Б. А. Хейфеца, любые оценки экономического ущерба вследствие офшоризации являются достаточно приблизительными, поскольку требуют учета неофициальных данных, характеризующих теневой сектор экономики [\[16\]](#).

Большинство научных работ, посвященных офшорной тематике, фокусируются на проблеме оттока капитала в офшорные юрисдикции. Однако основной проблемой, вызванной офшорной деятельностью, является не столько перемещение финансовых ресурсов между юрисдикциями, сколько потеря доходов государственных бюджетов из-за указанного перемещения капитала. Под доходами в данном случае следует понимать весь спектр налоговых платежей, на получение которых может претендовать отдельное государство.

Недополученные доходы государственных бюджетов экономик стран мира в виде налогов во многом отражают негативные макроэкономические последствия функционирования офшорных юрисдикций. В связи с этим в рамках данной научной работы необходимо сосредоточить внимание на анализе результатов налоговых злоупотреблений, осуществляемых офшорными юрисдикциями и приводящих к сокращению налоговых поступлений.

По данным Tax Justice Network, ежегодные мировые потери налоговых поступлений из-за злоупотреблений, связанных с офшорными финансовыми центрами, составляют 145 миллиардов долларов. Несмотря на определенный прогресс в обмене финансовой информацией (в частности, автоматический обмен информацией), объем необнаруженных офшорных активов остается значительным, примерно соответствующим 9% мирового ВВП.

Анализ налоговых потерь вследствие офшорных налоговых злоупотреблений по регионам мира представлен на рисунке 1. Следует отметить, что наибольший ущерб приходится на страны Европы и Северной Америки – 53.2% и 29.4% соответственно.

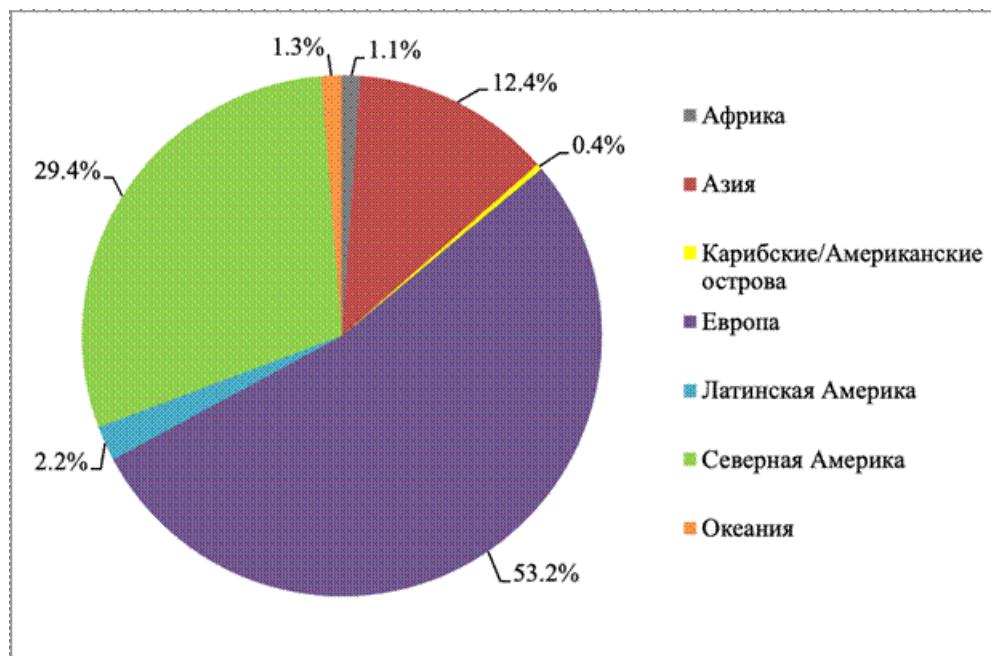


Рисунок 1. Годовые налоговые потери в связи с уклонением от уплаты налогов в офшорных юрисдикциях в разрезе регионов мира, %

Источник: составлено автором самостоятельно на основании данных Tax Justice Network.

Наибольший практический интерес представляет анализ в разрезе стран, наносящих налоговый ущерб. Подробная информация о налоговых потерях от офшорных налоговых злоупотреблений по регионам мира с указанием основных стран, ответственных за эти потери, представлена в таблице 2.

Таблица 2. Ежегодные налоговые потери, нанесенные другим странами в связи с деятельность офшорных юрисдикций

Регионы / государства	Налоговые потери, \$млн	Доля налоговых потерь
Африка	589.2	0.41%
<i>в том числе</i>		
Либерия	181.8	0.13%
Маврикий	147.7	0.10%
Египет	61,3	0,04%
Азия	10 895.8	7.53%
<i>в том числе</i>		
Япония	4 399.8	3.04%
Гонконг	2 227.3	1.54%

Сингапур	1 886.6	1.30%
Карибские/Американские острова	25 312.4	17.48%
<i>в том числе</i>		
Каймановы острова	23 214.2	16.03%
Бермуды	1 338.3	0.92%
Британские Виргинские острова	323.2	0.22%
Европа	63 448.3	43.83%
<i>в том числе</i>		
Великобритания	21 134.4	14.60%
Люксембург	8 143.5	5.62%
Ирландия	6 570.1	4.54%
Латинская Америка	1 863.5	1.29%
<i>в том числе</i>		
Панама	925.7	0.64%
Мексика	452.0	0.31%
Бразилия	225.6	0.16%
Северная Америка	40 482.4	27.96%
<i>в том числе</i>		
Соединенные Штаты	37 487.0	25.89%
Канада	2 983.1	2.06%
Гренландия	12.3	0.01%
Океания	2 184.6	1.51%
Австралия	1 538.9	1.06%
Маршалловы острова	349.9	0.24%
Новая Зеландия	185.1	0.13%
Итого	144 776.3	100.0%

Источник: составлено автором самостоятельно на основании данных Tax Justice Network.

Проанализированные данные демонстрируют, что на страны ОЭСР и их зависимые государства приходится подавляющее большинство — 93.5% потерь мировых налоговых поступлений из-за уклонения от уплаты налогов за рубежом, что составляет около 135.3 миллиардов долларов США в год.

Среди стран ОЭСР наибольший вклад в проблему уклонения от уплаты налогов вносит Соединенное Королевство с его заморскими территориями и зависимыми территориями короны, а также другие юрисдикции, составляющие «ось уклонения от уплаты налогов».

Сеть офшорных юрисдикций, составляющих «Вторую империю» Соединенного Королевства (сеть офшорных юрисдикций, образованных заморскими территориями и зависимыми территориями Соединенного Королевства), несет ответственность примерно за треть мировых потерь налоговых доходов, связанных с уклонением от уплаты налогов за рубежом, что составляет более 48.3 миллиардов долларов США в год.

Перспективы национального регулирования офшорной деятельности с учетом международного опыта

Проблема уклонения от налогообложения не могла не отразиться на политике наиболее пострадавших государств. В связи с этим целесообразно обратиться к механизмам

регулирования офшорной деятельности с целью минимизации проанализированных эффектов. Международный опыт борьбы с деятельностью офшорных юрисдикций систематизирован в таблице 3.

Таблица 3. Международный опыт регулирования офшорной деятельности

Механизм	Характеристика
составление перечней офшорных юрисдикций	создание «черных» и «серых» списков с целью ограничения взаимодействия государств и офшорных юрисдикций
установление правил налогообложения контролируемых иностранных компаний	противодействие выводу доходов и уклонению от уплаты налогов через организации, зарегистрированные в офшорных зонах
реализация различных соглашений и конвенций по обмену информацией	раскрытие информации о сделках, осуществляемых на наднациональном уровне, в целях предотвращения незаконных сделок
реализация налоговых амнистий для капитала, находящегося в офшорных юрисдикциях	легализация капитала, принадлежащего резидентам конкретного государства и ранее не облагаемого налогами из-за уклонения от уплаты налогов или связанного с иными нарушениями законодательства
установление правил трансфертного ценообразования	недопущение перераспределения совокупной прибыли группы компаний в пользу организаций, расположенных в офшорных юрисдикциях, в целях минимизации налогов

Источник: составлено автором самостоятельно.

Следует отметить, что офшорная деятельность также оказывает пагубное влияние на отечественную экономику. Налоговые потери Российской Федерации в результате деятельности офшорных юрисдикций, по оценкам 2024 года составляют ежегодно 1.3 миллиарда долларов. Данный факт предопределяет разработку государственными органами комплексной системы регулирования, направленной на деофшоризацию отечественной экономики в целях минимизации отмеченного ущерба.

В целом в Российской Федерации для регулирования офшорной деятельности применяются механизмы аналогичные мировой практике: существуют правила налогообложения контролируемых иностранных компаний, правила трансфертного образования, Минфином России разработан перечень государств и территорий, предоставляющих льготные налоговые условия и не раскрывающих информацию о финансовых операциях.

В рамках дальнейшего совершенствования системы регулирования офшорной деятельности в рамках отечественной экономики предлагается обратить внимание на механизм проведения налоговой амнистии. В данном случае под налоговой амнистией следует понимать легализацию капиталов, принадлежащих резидентам Российской Федерации. При этом указанный капитал ранее не облагался налогами из-за уклонения от уплаты налогов или был связан с иными нарушениями законодательства.

Следует отметить, что существует два варианта проведения налоговой амнистии. Первый вариант заключается в освобождении налогоплательщика, заявившего о легализации капитала, от административной и уголовной ответственности, а также взыскания штрафных санкций. В этом случае не уплаченная ранее сумма налога подлежит уплате налогоплательщиком после объявления налоговой амнистии. Второй вариант предусматривает полную налоговую амнистию, то есть налогоплательщик не должен платить штрафы, пени, налоги и полностью освобождается от любого вида ответственности.

В Российской Федерации с 2015 года действует механизм добровольного декларирования физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках в соответствии с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 08.06.2015 № 140-ФЗ. Фактически данный механизм является примером второго варианта налоговой амнистии капиталов.

В рамках данной научной работы в целях совершенствования системы регулирования офшорной деятельности в Российской Федерации предлагается разработать механизм налоговой амнистии капиталов в отношении юридических лиц.

В отношении юридических лиц предлагается создать комбинированный вариант проведения амнистии капиталов. Первое положение будет предусматривать освобождение от уголовной, административной и налоговой ответственности юридических лиц, изъявивших желание задекларировать собственные активы, в том случае если они приобретут государственные ценные бумаги на определенную долю активов или уплатят единовременно определенный процент от суммы активов, подлежащих декларированию. Конкретные значения доли и процента, подлежащих уплате, могут быть определены только налоговыми органами ввиду наличия у них большего объема информации в части масштабов уклонения от налогообложения в связи с офшорной деятельностью. Второе положение указанной инициативы будет предусматривать полное освобождение юридических лиц, изъявивших желание задекларировать собственные активы, от уголовной, административной, налоговой ответственности и уплаты каких-либо обязательных платежей в случае направления этими юридическими лицами задекларированных активов в один из существующих механизмов стимулирования инвестиционной деятельности. В качестве примера можно привести региональный инвестиционный проект, территории опережающего развития, специальный инвестиционный контракт и соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

Первое положение обеспечит для государства единовременное поступление доходов. Вместе с тем второе предложение имеет более долгосрочные цели и направлено на развитие отдельных отраслей и регионов государства. В свою очередь для налогоплательщика более предпочтительным будет являться второе положение, так как оно предусматривает предоставление всего пакета гарантий при репатриации капитала и предоставляет возможность для налогоплательщиков воспользоваться стабилизационной оговоркой в части сохранения условий ведения бизнеса в зависимости от выбранного варианта инвестиционной активности.

Примером успешной амнистии в части первого положения может служить опыт Италии 2001-2002 годов. Правительство Италии приняло Декрет о легализации, согласно которому лицо, претендующее на налоговую амнистию, должно было заплатить 2.5% от заявленной суммы капитала или приобрести государственные ценные бумаги на 12% от

стоимости капитала.

После выполнения этих требований налоговые органы выдавали «сертификаты конфиденциального вклада», которые гарантировали освобождение лица, претендующего на налоговую амнистию, от подачи налоговых деклараций, налогового контроля и уплаты штрафов и пеней.

Следует отметить, что одновременно с налоговой амнистией ужесточалась ответственность за налоговые правонарушения. Очевидно, что данное решение было принято для поощрения лиц к декларированию скрытого капитала.

По итогам первых двух месяцев налоговой оптимизации объем возвращенного капитала составил 61 миллиардов евро, налоговые поступления — 25 миллиардов евро.

Вместе с тем решение проблемы в части регулирования офшорной деятельности является важной областью исследований для отечественных и зарубежных ученых. При этом научные взгляды на рассматриваемый вопрос могут варьироваться в зависимости от сферы научных интересов. Например, Грундел Л. П. в рамках регулирования офшорной деятельности делает акцент на первостепенности механизма регулирования контролируемых иностранных компаний [\[17\]](#). Цепилова Е. С., Чамурлиев Г. П. акцентируют внимание на использовании соглашений об избежании налогообложения в качестве механизма регулирования офшорной активности [\[18\]](#). Однако на данный момент времени значительная часть соглашений об избежании двойного налогообложения приостановлена Российской Федерацией в ответ на санкционное давление стран Запада. Текущая политическая ситуация делает использование механизма соглашений об избежания двойного налогообложения менее эффективным в рамках налогового регулирования офшорной деятельности. В свою очередь Лагкуева И. В. связывает предотвращение избежания от уплаты налогов с совершенствованием практики трансфертного ценообразования [\[19\]](#). Вопросы формирования нормативно-правовых основ института налоговой амнистии сформулированы в научных работах Елисеевой А. И. и Маликовой А. Х. [\[20\]](#).

Следует отметить, что функционирование офшорных центров сохраняет свою актуальность в научном сообществе. В частности, учеными исследуются различные аспекты офшорной деятельности. Например, Бестужева Е. В. освещает основные направления государственной политики в части деофшоризации на примере Российской Федерации [\[21\]](#). Бодров А. Г. рассматривает офшорные юрисдикции с точки зрения причин коррупции в России [\[22\]](#). Важным направлением исследований является определение места офшорных центров в рамках мировой финансовой системы. В рамках этого аспекта следует выделить работы Попова А. В. [\[23\]](#) и Туруева И. Б. Последний в своих научных трудах стремится аргументировано ответить на фундаментальный вопрос: офшоры - тормоз развития или экономическая необходимость? Необходимо акцентировать внимание на том, что вопрос в части периодизации офшорной деятельности также не теряет актуальность и находит свое отражение в научных работах Гонта С. Н. и Фоменко В. А. [\[25\]](#).

Заключение

Таким образом, авторский подход в части выделения этапов развития офшорной деятельности представлен в таблице 4.

Таблица 4. Авторский подход в части развития офшорной деятельности

Этап	Временной интервал	Описание
Первый	XIX в. - конец 1940-х гг.	возникновение организованной офшорной деятельности
Второй	начало 1950-х - 1990-е гг.	трансформация и распространение офшорных зон
Третий	начало 1990-х - конец 2000-х гг.	осмысление деятельности офшорных зон
Четвертый	2010-е гг. - настоящее время	становление и развитие системы налогового и неналогового регулирования офшорной активности

Источник: составлено автором самостоятельно.

На основании проведенного анализа в части периодизации, можно утверждать, что офшорная деятельность легла в основу развития не только отдельных транснациональных компаний, но и целых государств. Кроме того, было выявлено, что офшоры не являются изолированными участниками мировой финансовой системы, они имеют тесные экономические и политические связи с развитыми странами. В связи с этим ликвидация офшорных центров невозможна без колосального ущерба для мировой финансовой системы.

Проведенный анализ в части этапизации офшорной деятельности демонстрирует, что развитие офшорных центров тесно связано с интересами развитых государств. В связи с этим в научных кругах бытует мнение, что процесс деофшоризации национальных экономик тормозится из-за наличия прямой заинтересованности в функционировании офшорных центров со стороны развитых стран. В. Л. Иноземцев справедливо отмечает, что в каждом экономическом регионе мира имеются свои офшорные центры, например, Делавэр и Невада в США, остров Мэн и Гибралтар в Европе. При этом ни один регион не спешит признавать эти юрисдикции сомнительными, хотя и выдвигает аналогичные требования к правительству другим регионам.

В рамках современного этапа развития офшорной деятельности проведен количественный анализ, характеризующий деятельность офшоров в части налоговых потерь мировой экономики. На основании международного опыта регулирования офшорной деятельности выдвинуто предложение по разработке механизма проведения налоговой амнистии капиталов для юридических лиц в Российской Федерации, предложены возможные варианты практической реализации данного механизма.

Прогнозируется, что следующий этап развития офшорных юрисдикций повлечет за собой существенное повышение прозрачности их деятельности, что позволит использовать их в качестве законного механизма налогового планирования.

По результатам проведенного исследования, можно утверждать, что цель научной работы достигнута, а задачи выполнены. Полученные результаты и выводы были сопоставлены с существующей литературой по аналогичной тематике в области экономической науки. Представленное исследование характеризуется детальным анализом периодизации развития офшорной деятельности, что обуславливает его научную значимость для широкого круга пользователей.

Библиография

1. Hampton M.P. *The Offshore Interface. Tax Heavens in the Global Economy*. London: Palgrave Macmillan UK, 1997. P. 272.
2. Shackson N. *People who robbed the world. Truth and fiction about modern offshore zones*. EKSMO, 2012. P. 384.
3. Palan R., Murphy R., Chavagneux C. *Tax havens: how globalization really works*. Ithaca and London: Cornell University Press, 2010. P. 280.
4. Матусевич А.П. Оффшорные зоны: история, тенденции развития, влияние на экономику России // Вестник Международного института экономики и права. 2013. № 1. С. 37-48.
5. Живихина О.С. Регулирование оффшорного бизнеса в целях совершенствования налогового планирования: Диссертация кандидата экономических наук: 08.00.10, 08.00.14. М.: РАНХиГС, 2013. С. 143.
6. Воронина А.М. Эволюция оффшорного бизнеса // Финансы и кредит. 2006. № 13 (май). С. 42-47.
7. Халдин М.А. Россия в оффшорном бизнесе. М.: Международные отношения, 2005. С. 173.
8. Туник И., Поляков В. Оффшорные компании: руководство по увеличению прибыли. СПб.: Питер, 2008. С. 234.
9. Palan R., Wigan D. *Herding Cats and Taming Tax Havens: The US Strategy of 'Not In My Backyard'* // Global Policy. 2014. Vol. 5. Issue 3 (September). P. 334-343.
10. Гамидуллаев С.Н. Современные проблемы функционирования правового института оффшорных зон: монография / С.Н. Гамидуллаев, П.В. Павлов; Российская таможенная академия, Ростовская филармония. Ростов-на-Дону: РТА РФ, 2011. С. 137.
11. Шелепов А.В. Проект BEPS: глобальное сотрудничество в сфере налогообложения // Вестник международных организаций. 2016. Т. 11. № 4. С. 36-59.
12. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / Л.И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2023. С. 489.
13. Налоговая политика. Теория и практика: учебник для магистрантов / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. С. 519. (Серия "Magister").
14. Грундел Л.П. Соответствие налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: Монография. М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2019. С. 230.
15. Hoyt B. *Tax havens today: the benefits and pitfalls of banking and investing offshore*. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2007. P. 336.
16. Хейфец Б.А. Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы. – М.: Институт экономики РАН, 2013. С. 63.
17. Грундел, Л. П. Комплаенс налоговых инструментов деофшоризации в условиях международной налоговой конкуренции: монография / Л. П. Грундел. – 3-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2022. С. 230.
18. Цепилова Е.С., Чамурлиев Г.П. Применение СИДН в международном налоговом планировании / IX Международная научно-практическая конференция "Актуальные вопросы современной экономики в глобальном мире", 15 июня 2020г. – Махачкала: ДагГУ, 2020.
19. Лагкуева И.В. Трансферное ценообразование и налоги: международная практика контроля за трансферным ценообразованием // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 1А. С. 199-208.
20. Елисеевой А.И., Маликовой А. Х. О вопросах формирования нормативно-правовых основ института налоговой амнистии / Вестник Волгоградского университета им. В.Н. Татищева – Тольятти, 2020. С. 1-7.
21. Бестужева Е.В. Основные направления государственной политики деофшоризации в

- российской Федерации // НАУ. 2021. № 72-1. С. 6.
22. Бодров А.Г. Оффшор как инструмент коррупции в России // Интерактивная наука. 2022. № 4 (69). С. 11.
23. Попов В.А. Место оффшорного бизнеса в системе международных экономических отношений // Правовой альманах. 2023. № 4. с. 5.
24. Туруев И.Б. Оффшоры тормоз развития или экономическая необходимость // Вестник МГИМО. 2022. № 1. С. 5.
25. Гонта С.Н., Фоменко В.А. Исторические аспекты оффшорных зон: появление, развитие и современное состояние // Universum: экономика и юриспруденция. 2022. № 10 (97). С. 5.

Результаты процедуры рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами [Национального Института Научного Рецензирования](#) по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Исходя из заголовка статья должна быть посвящена выделению этапов эволюции оффшорной деятельности: ретроспективе и современному состоянию. Содержание статьи не противоречит заявленной теме.

Методология исследования базируется на систематизации общеизвестных фактов. При этом автор не осуществляет анализ и синтез данных, послуживших основой для проведения научного исследования. При доработке статьи необходимо обязательно дополнить конкретными числовыми значениями: в чём выгода/ущерб от оффшоров? Сколько она составляет? Изменились ли подходы к выявлению оффшорных схем и оценке выгод/ущерба в условиях цифровизации социально-экономических процессов?

Актуальность исследования вопросов, связанных с регулированием оффшорной деятельности, является крайне высокой в настоящее время. Причём в данной области научных исследований очень большая составляющая дискуссионности, однако в рецензируемой статье её не было обнаружено. Потенциальную читательскую аудиторию интересуют конкретные обоснованные проблемы (с количественными оценками) и предложения по их решению: именно такая статья будет иметь высокую востребованность у читателей.

Научная новизна в представленных на рецензирование материалах не обнаружена, хотя некоторый интерес представляет таблица, раскрывающая подходы к периодизации развития оффшорной деятельности (здесь автору также важно уточнить заголовок, т.к. таблица посвящена не процессу оффшорной деятельности, а её развитию во времени). Однако было бы интересно сформировать авторское видение на эти вопросы с учётом того, что уже есть в литературе.

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения является научным с точки зрения отсутствия слов и выражений разговорного и публицистического стилей. Структура статьи автором сформирована, но логичнее было бы в качестве подзаголовков выделить наименования конкретных периодов с указанием в скобках конкретных сроков: это значительно повысило бы востребованность статьи у других авторов, интересующих каким-либо одним из этапов. Также в содержании статьи крайне важно показать

особенности современного этапа: сейчас этот вопрос содержательно не раскрыт, а он приоритетен для потенциальной читательской аудитории. Какие существуют проблемы (в чём ущерб для экономики, в т.ч. в контексте недополучаемых налоговых платежей?) и что надо сделать для их решения?

Библиография. Библиографический список состоит из 15 наименований. Обращает на себя внимание, что автор практически не использует научные публикации, вышедшие в последние несколько лет. При проведении доработки крайне важно осуществить корректировку.

Апелляция к оппонентам. Несмотря на сформированный список источников, какой-либо научной дискуссии в тексте не обнаружено. При дополнении статьи конкретными авторскими рекомендациями по решению существующих проблем рекомендуется обсудить их с теми, что уже есть в трудах других авторов. Это окажет позитивное влияние и на формирование научной новизны.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом вышеизложенного следует отметить, что, несмотря на высокую актуальность выбранной темы, её содержание не было раскрыто. В текущей редакции статья не представляет интереса для потенциальной читательской аудитории. При этом представляется возможна корректировка статьи посредством учёта указанных в тексте рецензии замечаний, после проведения которой она будет востребована у широкого круга лиц.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами [Национального Института Научного Рецензирования](#) по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Деятельность офшорных зон привлекает внимание как инвесторов, так и контролирующих структур. Несмотря на спад ажиотажа по данному вопросу проблема остается очень важной для национальной экономики в аспекте международной конкуренции и организации внутренней торговли. Офшорные зоны создают низконалоговые альтернативы для размещения капиталов, открытия и ведения бизнеса, нарушая тем самым, основы справедливой конкуренции территорий. Тем не менее, их наличие может служить индикатором слабой системы налогообложения в странах, потерявших и денежные потоки, и интерес производителей. Указанные аспекты повышают интерес к представленной статье, которым она посвящена.

Предмет исследования не сформулирован автором в статье, как и его объект, методология исследования. Несмотря на то, что статья имеет логичную структуру, она не соответствует пока требованиям.

Научная новизна исследования заключается в определении периодизации в развитии офшорных зон, разработке методов регулирования взаимодействия стран с подобными территориями. Автора следует поддержать с точки зрения выбора темы, полученных результатов, обращения к международной статистике. Далеко не все специалисты по налогообложению интересуются вопросами регистрации деятельности в иностранных государствах и низконалоговых территориях, а это может стать фактором больших

упущений для налоговой системы страны.

Статья выполнена в научном стиле, ее результаты подкреплены обоснованиями, статистическим обзором, анализом источников. Структурирование текста имеет место, но некоторая доработка требуется. Содержание статьи позволяет решить поставленные научные и практические задачи, весьма значимые для практики налогового администрирования, вопросов международного налогообложения.

Библиография представлена как русскоязычными источниками, так и литературой на иностранном языке. Однако, отдельные источники нельзя назвать современными (от 2005, 2006 и 2008 гг.). Список источников требует дополнения не менее, чем до 25 наименований и более свежих по году издания (2022-2025 гг.).

На основе апелляции к оппонентам автор приходит к разработке собственной периодизации развития офшорных зон, однако, статью можно дополнить мнениями иных авторов о современном взаимодействии российской юрисдикции с офшорными территориями. Тем самым, решить вопрос расширения списка источников.

Статья, безусловно, представляет собой научное исследование с авторскими выводами и результатами. Она найдет интерес читательской аудитории и может быть рекомендована к публикации с некоторыми доработками:

- во введении статьи необходимо сформулировать актуальность проблемы, предмет и объект исследования, применяемые методы и общую методологию авторского подхода;
- следует расширить список источников за счет более свежих публикаций;
- автор формулирует предложения по государственному регулированию офшорных зон, а в тексте при этом не приводит ни одного нормативного документа или решения Федеральной налоговой службы, которые в России регулировали бы аспекты международного налогообложения и осуществления трансграничной деятельности.

Результаты процедуры окончательного рецензирования статьи

Рецензия выполнена специалистами [Национального Института Научного Рецензирования](#) по заказу ООО "НБ-Медиа".

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов можно ознакомиться [здесь](#).

Предметом исследования в рецензируемой статье выступает функционирование офшорных юрисдикций, в работе рассматриваются этапы их эволюции в ретроспективе, а также современное состояние.

Методология исследования базируется на применении общенаучных методов анализа, синтеза, дедукции, индукции и обобщения, а также использовании таких частнонаучных методов, как графическое представление данных и исторический анализ.

Актуальность работы авторы связывают с тем, что в экономической науке не выработано единой позиции к периодизации офшорной деятельности.

Научная новизна рецензируемого исследования состоит в систематизации подходов к эволюции офшорной деятельности и выделении ключевых особенностей функционирование офшорных юрисдикций в различные периоды, в представленных результатах анализа периодизации развития офшорной деятельности, а также предложениях по разработке механизма проведения налоговой амнистии капиталов для юридических лиц в Российской Федерации; сделан прогноз, что следующий этап развития офшорных юрисдикций повлечет за собой существенное повышение прозрачности их деятельности, и это позволит использовать их в качестве законного

механизма налогового планирования.

Структурно в статье выделены следующие разделы и подразделы: Введение, Периодизация развития офшорной деятельности, Возникновение организованной офшорной деятельности (XIX в. - конец 1940-х гг.), Трансформация и распространение офшорных зон (начало 1950-х - 1990-е годы), Осмысление деятельности офшорных зон (начало 1990-х годов - конец 2000-х годов), Формирование и развитие системы налогового и неналогового регулирования офшорной деятельности (2010-е гг. - настоящее время), Перспективы национального регулирования офшорной деятельности с учетом международного опыта, Заключение и Библиография.

В статье рассмотрены встречающиеся в литературе подходы к периодизации офшорной деятельности; рассмотрено развитие офшорной деятельности начиная с XIX в.; выделены четыре этапа; проведен анализ годовых налоговых потерь в связи с уклонением от уплаты налогов в офшорных юрисдикциях в разрезе регионов мира и приведены данные о том, что налоговые потери Российской Федерации в результате деятельности офшорных юрисдикций составляют ежегодно 1.3 млрд долл.; обобщен международный опыт регулирования офшорной деятельности; в целях совершенствования системы регулирования офшорной деятельности в России авторами предложено разработать механизм налоговой амнистии капиталов в отношении юридических лиц.

Библиографический список включает 25 источников – научные и учебные публикации отечественных и зарубежных авторов на русском и английском языках по рассматриваемой теме. В тексте публикации имеются адресные ссылки к списку литературы, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

Рецензируемый материал соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», отражает результаты проведенного авторского исследования, может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию.