DOI: 10.12731/2576-9634-2025-9-1-228 **EDN: KOLXHC**
УДК 347.73

CC BY NC ND

Научная статья

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ДЕОФШОРИЗАЦИИ

И.Ф. Карамов, Ш.Р. Зарипов, М.И. Шлычкова, М.А. Михайлова

Аннотация

Реализация политики деофшоризации — одно из немаловажных направлений в Российской Федерации, поскольку от плодотворности её осуществления зависит рост, развитие экономики страны.

В статье рассматривается деятельность по осуществлению финансового контроля в контексте деофшоризации — процесса, направленного на снижение использования офшорных юрисдикций для уклонения от исполнения налоговых обязательств и повышения прозрачности финансовых потоков. Анализируется роль финансового контроля в обеспечении соблюдения налогового законодательства и его разновидности (уровни).

Целью исследования является более детальное рассмотрение данной области деятельности государства, а также внесение альтернатив, направленных на оптимизацию финансового контроля в сфере деофшоризации.

Основу исследования составляют формально-юридический, системно-структурный **методы**.

Результаты воплощены в возможных решениях по внедрению современных методов финансового контроля, способствующих повышению экономической устойчивости государства.

Ключевые слова: деофшоризация; институт финансового права; уровни финансового контроля; международный деофшоризационный контроль; национальный деофшоризационный контроль

Для цитирования. Карамов И.Ф., Зарипов Ш.Р., Шлычкова М.И., Михайлова М.А. Финансовый контроль в сфере деофшоризации // Russian Studies in Law and Politics. 2025. Т. 9, № 1. С. 146-158. DOI: 10.12731/2576-9634-2025-9-1-228

Original article

FINANCIAL CONTROL IN THE FIELD OF DEOFFSHORIZATION

I.F. Karamov, Sh.R. Zaripov, M.I. Shlychkova, M.A. Mikhailova

Abstract

The implementation of the deoffshorization policy is one of the important directions in the Russian Federation, since the growth and development of the country's economy depend on the fruitfulness of its implementation.

The article examines financial control activities in the context of deoffshorization, a process aimed at reducing the use of offshore jurisdictions to evade tax obligations and increase transparency of financial flows. The role of financial control in ensuring compliance with tax legislation and its types (levels) is analyzing.

The **purpose** of the study is to examine this area of state activity in more detail, as well as to introduce alternatives aimed at optimizing financial control in the sphere of deoffshorization.

The research is based on formal-legal, system-structural **methods**.

The **results** are embodying in possible solutions for the introduction of modern methods of financial control, contributing to the improvement of economic sustainability of the state.

Keywords: deoffshorization; institute of financial law; levels of financial control; international deoffshorization control; national deoffshorization control

For citation. Karamov I.F., Zaripov Sh.R., Shlychkova M.I., Mikhailova M.A. Financial Control in the Field of Deoffshorization. Russian Studies

in Law and Politics, 2025, vol. 9, no. 1, pp. 146-158. DOI: 10.12731/2576-9634-2025-9-1-228

Необходимость в проведении политики деофшоризации вызвана увеличением вероятности дестабилизации национальных интересов, вследствие значительной доли офшоризации экономики, а также потери бюджета в результате уменьшения доходов. Согласно Указу Президента от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», одним из приоритетных направлений в указанной области выступает «принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики» [1].

Россия активно вовлечена в работу международных организаций, направленных на противодействие офшорам, что подчеркивает её стремление к интеграции в глобальные финансовые системы и соблюдению международных стандартов. В рамках Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) Россия внедряет инициативы, такие как план BEPS, позволяющие ей адаптировать собственное налоговое законодательство к современным требованиям и международным практикам. Кроме того, страна является членом «Большой двадцатки», где обсуждаются важные вопросы глобальной финансовой стабильности и борьбы с незаконными финансовыми потоками. Участие в Совете по финансовой стабильности также позволяет России влиять на выработку совместных решений по регулированию экономических отношений, способствующих возможности отслеживания как доходов, так и расходов компаний и снижению рисков, связанных с проведением офшорных схем. Так, Россия демонстрирует свою приверженность международному сотрудничеству в борьбе с уклонением от налогов и нацелена на формирование более устойчивого финансового сектора.

На данный момент дефиниция «деофшоризация» в действующем законодательстве нашей страны отсутствует. Встречается лишь в ряде финансовых актов программного назначения (например, «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной

политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» [2]), тем не менее без стремления определить значение термина, а лишь в качестве перечисления мер, проводимых в соответствующей области политики.

В 2023 году в Государственную Думу был внесён проект федерального закона № 281874-8 «О деофшоризации», где предполагается перемещение всех «активов, находящихся на территории Российской Федерации, принадлежащие юридическим лицам, зарегистрированным в офшорных юрисдикциях или управляемые указанными лицами, передать в управление уполномоченному Правительством Российской Федерации федеральному органу исполнительной власти» [3], а также о возникновении права собственности на них в течение шести месяцев уже у других юридических лиц, доход которых учитывается налоговыми органами в целях исполнения налоговых обязательств. Но по причине, связанной с несоответствием гражданскому законодательству (принудительное изъятие имущества и признание его бесхозным), неточными формулировками (к каким конкретно категориями активов относятся нормы -охватывают ли они все активы компаний или же касаются исключительно тех, права на которые требуют официальной регистрации; распространение действие акта во времени: указание шестимесячного срока без дальнейшей реализации мер), законопроект принят не был.

Также, одной из мер по противодействию вредоносной роли офшоров является принятый 24 сентября 2024 года в первом чтении проект № 673197-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» (в части введения института небанковских поставщиков платежных услуг)». Законодателем, в рамках возможного появления нового субъекта предпринимательской деятельности, предлагается создание и ведение реестра Банком России небанковских поставщиков платежных услуг. Перечисленные требования, необходимые для допуска компании к участию в работе с финансами, затрагивают запрет нахождения указанных «субъектов» «в государствах или на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусма-

тривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)» [4].

Финансовый контроль представляет собой неотъемлемую часть финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Его основная цель – гарантировать законность, целесообразность и результативность процессов, связанных с формированием, распределением и использованием государственных финансовых ресурсов.

Тема финансового контроля в контексте деофшоризации представляет собой область, которая остается недостаточно изученной в научном сообществе, однако некоторые ее аспекты раскрыты в диссертации Н.Г. Андриановой «Деофшоризация как институт финансового права». В данной работе финансовый контроль рассматривается как «субинститут деофшоризации, который представляет собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения по проверке законности и целесообразности действий российских резидентов, владеющих зарубежными активами, офшорных резидентов и иных иностранных организаций на территории Российской Федерации» [5].

Также Н.Г. Андриановой дана классификация финансового контроля в соответствии с выделяемыми ею группами отношений по деофшоризации, согласно которой имеют место следующие его разновидности:

«1) налоговый контроль, направленный на пресечение уклонения от уплаты налогов и злоупотребления нормами финансового права при совершении трансграничных операций и владении зарубежными активами;

2) финансовый контроль, направленный на пресечение незаконной легализации денежных средств при совершении трансграничных операций;

3) контроль Банка России за деятельностью кредитных организаций, направленный на пресечение их вовлечения в совершение незаконных трансграничных финансовых операций, направленных на вывод денежных средств из России;

4) контроль за соблюдением резидентами положений валютного законодательства при совершении трансграничных операций или владении зарубежными активами;

5) финансовый контроль в сфере репатриации активов в Российскую Федерацию» [5].

Следует подчеркнуть наличие двухуровневой системы правового регулирования института деофшоризации, включающей в себя международное деофшоризационное регулирование и национальное деофшоризационное регулирование. В соответствии с этим, на наш взгляд, можно выделить два уровня финансового контроля: международный (внешний) деофшоризационный контроль и национальный (внутренний) деофшоризационный контроль.

К субъектам международного финансового контроля в сфере деофшоризации следует отнести Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Международную группу по борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма (ФАТФ). ОЭСР содействует развитию диалога между правительствами разных стран по вопросам налоговой прозрачности, налоговых соглашений, трансфертного ценообразования и другим, а ФАТФ, в свою очередь, занимается разработкой мер по созданию в странах режимов противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем [6].

Помимо вышеупомянутых организаций к иным субъектам можно отнести Международную организацию высших органов аудита при Организации Объединенных Наций (ИНТОСАИ), так как деятельность данного подразделения сосредоточена не только на укреплении и содействии созданию условий для независимых и эффективных высших органов финансового контроля, но и разработке, поддержке и обновлении стандартов и руководящих принципов аудита.

Объектом международного финансового деофшоризационного контроля, по нашему мнению, могут выступать активы, доходы, подконтрольные компании и счета конкретных физических и юридических лиц, в том числе зарегистрированных в офшорных юрисдикциях или являющихся звеньями финансовых цепей, включающих такие организации.

Международный финансовый контроль в контексте деофшоризации представляет собой значимый инструмент в борьбе с офшорными зонами на уровне межгосударственных отношений, который оказывает воздействие и на формирование внутренней политики деофшоризации в рамках отдельных стран.

Так, заключение международных договоров и соглашений в области налогового сотрудничества позволяет государствам осуществлять обмен налоговой информацией, связанной с международной деятельностью компаний-резидентов. Это, в свою очередь, способствует более эффективному контролю со стороны налоговых органов в данной сфере. Однако, в свете проведения Российской Федерацией специальной военной операции и усиления напряженности в отношениях с другими государствами, выразившегося в неоднократном введении санкций против нашей страны, необходимо уделить пристальное внимание развитию государственной стратегии, направленной на противодействие офшорным схемам, минимизацию оттока капитала из страны и стимулирование инвестиционной активности зарубежных компаний.

В условиях современной геополитической ситуации, характеризующейся приостановкой членства России в Группе разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ) и отказом ряда государств от предоставления информации о финансовых операциях с участием российских граждан, возникает необходимость в разработке новых подходов к противодействию офшорным схемам и поиску альтернативных механизмов финансового контроля, не зависящих от международного сотрудничества.

Для более глубокого осмысления рассматриваемой проблематики необходимо выделить объект и субъекты внутреннего деофшоризационного контроля.

Объектами данного вида деофшаризационного контроля выступают полнота и своевременность уплаты налогов владельцами зарубежных активов, а также движение денежных средств при трансграничных операциях и соблюдение субъектами института деофшоризации установленных законодательством требований [5].

Основными субъектами национального контроля в сфере деофшоризации являются Федеральная налоговая служба России, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Центральный банк Российской Федерации и кредитные организации. Перед данными и иными органами государственной власти стоит нелегкая задача по разработке эффективного механизма противодействия оттоку капитала нашей страны и привлечения зарубежных инвестиций, а главное - совершенствования мер по осуществлению контроля за ранее упомянутыми процессами. К полномочиям ФНС России в данной сфере относится, например, осуществление контроля и надзора за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов, сборов и страховых взносов; соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля [7]. Росфинмониторинг осуществляет контроль (надзор) за операциями (сделками) с денежными средствами или иным имуществом [8]. Центробанк России осуществляет надзор и наблюдение в национальной платежной системе, осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций, филиалов иностранных банков и банковских групп, осуществляет регулирование, контроль и надзор в сфере оказания профессиональных услуг на финансовом рынке и другие [9].

В ходе проведенного анализа экономической ситуации по деофшоризации российской экономики нами были разработаны следующие решения по возможному совершенствованию контрольной деятельности нашего государства.

Во-первых, введение добровольного декларирования активов и счетов в иностранных банках юридических лиц аналогично Федеральному закону от 8 июня 2015 г. № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данная мера позволит налоговым органам

легче контролировать и анализировать финансовую деятельность компаний, что снизит затраты на проведение налоговых проверок и позволит сосредоточиться на более рискованных областях.

Во-вторых, создание комитета по деофшоризационной политике, который будет сочетать в себе полномочия по разработке стандартов и требований, а также осуществления контрольной деятельности в этой сфере. Данный орган сможет снизить нагрузку существующих ныне субъектов контроля, а также при создании управомоченной группы, занимающейся мониторингом изменений в офшорной политике других стран и оценкой их воздействия на внутреннюю экономику, позволит адаптировать местную политику в зависимости от глобальных трендов и обеспечит проактивный подход к деофшоризации.

В-третьих, заслуживает внимания предложение Андриановой Н.Г. по введению в организациях деофшоризационного комплаенс-контроля. С его помощью отдельно специализированный отдел или все отделы компании при возникновении рисков будут осуществлять деятельность по их выявлению, документированию, анализу и приведение в соответствие действующему законодательству. На наш взгляд, комплаенс-контроль не только способствует повышению прозрачности и ответственности в экономической деятельности организаций, но и создаёт прочную основу для соблюдения налогового законодательства и международных стандартов.

Подводя итог, необходимо отметить, что проведение государством деофшоризационной политики является важным инструментом для обеспечения финансовой устойчивости, поддержки борьбы с коррупцией и создания здоровой конкурентной среды для бизнеса. В этой связи крайне важно непрерывно совершенствовать её. Поэтому применение применение мер по улучшению финансового контроля в сфере деофшоризации, в том числе указанных нами ранее, может поспособствовать обеспечению стабильности экономики страны, повышению привлекательности инвестиционной среды для привлечения иностранных капиталов и соблюдению правопорядка в данной сфере в целом.

Список литературы

1. Указ Президента от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL: http://www.pravo.gov.ru/ (дата обращения: 27.12.2024).
2. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/ (дата обращения 28.12.2024).
3. Законопроект № 281874-8 «О деофшоризации» // Государственная автоматизированная система «Законотворчество» [Электронный ресурс]. URL: https://sozd.duma.gov.ru/bill/281874-8 (дата обращения 28.12.2024).
4. Законопроект № 673197-8 О внесении изменений в Федеральный закон «О национальной платежной системе» (в части введения института небанковских поставщиков платежных услуг) // Государственная автоматизированная система «Законотворчество» [Электронный ресурс]. URL: https://sozd.duma.gov.ru/bill/673197-8 (дата обращения 28.12.2024).
5. Андрианова Н. Г. Деофшоризация как институт финансового права: основные тенденции формирования и развития: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук. Москва, 2022. 209 с.
6. Григорьева Ю. П. Роль международных экономических организаций в решении проблем деофшоризации в зарубежных странах // Вестник ГУУ. 2016. №9. С. 69-74.
7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 09.11.2023) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/ (дата обращения 28.12.2024).
8. Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 (ред. от 26.12.2024) “Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу” (вместе с “Положением о Федеральной службе по финансовому мониторингу”) // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

[Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/ (дата обращения 28.12.2024).
9. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 28.12.2024) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/ (дата обращения 28.12.2024).

References

1. Presidential Decree No. 208 dated May 13, 2017 "On the Strategy of Economic Security of the Russian Federation for the period up to 2030". *Official Internet Portal of Legal Information*. URL: http://www.pravo.gov.ru/ (accessed 12/27/2024).
2. The main directions of budget, tax, and customs tariff policy for 2024 and for the planned period of 2025 and 2026. *ConsultantPlus*. URL: https://www.consultant.ru/ (accessed 12/28/2024).
3. Draft Law No. 281874-8 "On deoffshorization". *State Automated system "Lawmaking"*. URL: https://sozd.duma.gov.ru/bill/281874-8 (accessed 12/28/2024).
4. Draft Law No. 673197-8 On Amendments to the Federal Law "On the National Payment System" (regarding the Introduction of the Institute of Non-bank Payment Service Providers). *State Automated System "Lawmaking"*. URL: https://sozd.duma.gov.ru/bill/673197-8 (accessed 12/28/2024).
5. Andrianova N. G. *Deoffshorization as an institution of financial law: the main trends of formation and development*: dissertation for the degree of Candidate of Law. Moscow, 2022, 209 p.
6. Grigorieva Yu.P. The role of international economic organizations in solving the problems of deoffshorization in foreign countries. *Bulletin of GUU*, 2016, no. 9, pp. 69-74.
7. Decree of the Government of the Russian Federation of 30.09.2004 No. 506 (as amended on 11/09/2023) "On Approval of the Regulations on the Federal Tax Service". *ConsultantPlus.* URL:https://www.consultant.ru/ (accessed 12/28/2024).
8. Decree of the President of the Russian Federation dated 06/13/2012 No. 808 (as amended on 12/26/2024) "Issues of the Federal Financial Moni-

toring Service" (together with the "Regulations on the Federal Financial Monitoring Service"). *ConsultantPlus*. URL: https://www.consultant.ru/ (accessed 12/28/2024).
9. Federal Law No. 86-FZ of 07/10/2002 (as amended on 12/28/2024) "On the Central Bank of the Russian Federation (Bank of Russia)". ConsultantPlus. URL: https://www.consultant.ru/ (accessed 12/28/2024).

ДАННЫЕ ОБ АВТОРАХ

Карамов Ильгиз Флоритович, ассистент кафедры финансового и административного права Института права
Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450005, Российская Федерация
absolvitur2022@gmail.com

Зарипов Шамиль Ришатович, ассистент кафедры финансового и административного права Института права
Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450005, Российская Федерация
zaripovshamilrishatovich@mail.ru

Шлычкова Мария Игоревна, студентка 3 курса Института права
Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450005, Российская Федерация
mariashlychkova@yandex.ru

Михайлова Марина Александровна, студентка 3 курса Института права
Уфимский университет науки и технологий
ул. Достоевского, 131, г. Уфа, Республика Башкортостан, 450005, Российская Федерация
mari_mi04@mail.ru

DATA ABOUT THE AUTHORS

Ilgiz F. Karamov, Assistant, Department of Financial and Administrative Law, Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005, Russian Federation
absolvitur2022@gmail.com

Shamil R. Zaripov, Assistant, Department of Financial and Administrative Law, Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005, Russian Federation
zaripovshamilrishatovich@mail.ru

Maria I. Shlychkova, 3rd year student, Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005, Russian Federation
mariashlychkova@yandex.ru

Marina A. Mikhailova, 3rd year student, Institute of Law
Ufa University of Science and Technology
131, Dostoevsky Str., Ufa, Republic of Bashkortostan, 450005, Russian Federation
mari_mi04@mail.ru

Поступила 22.01.2025
После рецензирования 04.02.2025
Принята 10.02.2025

Received 22.01.2025
Revised 04.02.2025
Accepted 10.02.2025