

**ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА В
УКРАИНЕ**

Создание оптимального налогового поля в Украине является актуальной задачей для современной открытой национальной экономической системы. Эффективный уровень и режим налогообложения способствует привлечению иностранного капитала, развитию международного бизнеса, увеличению государственных доходов и росту валового внутреннего продукта страны. В условиях глобализации и международной конкуренции налоговая привлекательность становится еще одним инструментом агрегирования ресурсов мировой экономики. В данных условиях создание и развитие рациональной системы налогообложения международного бизнеса для Украины становится особенно актуальным. Наиболее эффективной формой налогового стимулирования привлечения иностранных капиталов является льготное налогообложение и администрирование бизнеса нерезидентов, широко известное как оффшор.

Изучением проблемы оффшорного планирования налогов среди отечественных и российских экономистов занимались Евстигнеев Е.[1], Либман А. [2], Онофрейчук А. [3], Степанов М. [4], Шевчук Д. [5] и другие. Однако в научной литературе недостает комплексного исследования создания оптимальных зон налогообложения в Украине с целью привлечения международного бизнеса в Украину в условиях глобальной налоговой конкуренции.

Целью статьи является определение перспектив и конкурентных преимуществ создания зоны льготного налогообложения и администрирования международного бизнеса в Украине.

Международное налоговое планирование включает в себя целый ряд инструментов. Одним из старейших является трансфертное ценообразование. Однако основу оптимизации налогообложения в современных условиях составляет институт оффшорных зон, а также система налоговых соглашений между государствами. Государства в стремлении привлечь на свою территорию иностранных инвесторов с целью решения социальных и экономических задач, таких как создание рабочих мест, развитие инфраструктуры, рост ВВП и так далее, устанавливают для оффшорных компаний минимальные ставки налогов на доходы и оборот, а некоторые страны вообще освобождают от налогообложения деятельность оффшорных компаний на своей территории, заменяя налоги ежегодными взносами, которые в масштабах деятельности крупных транснациональных корпораций, носят символический характер [6]. В условиях глобализации налоговая оптимизация важна не только для крупных ТНК, но и для небольших компаний, которая становится одним из важнейших конкурентных преимуществ в их деятельности. Для международных корпораций создание оптимальной налоговой структуры также становится важной задачей, позволяющей им повысить результаты функционирования. Присутствие представительств транснациональных корпораций в странах, где система регистрации и налогообложения бизнеса нерезидентов близка к такому понятию как оффшорная юрисдикция, на сегодняшний день является объективной необходимостью на пути повышения конкурентоспособности компаний.

Понятие «оффшор» впервые было зафиксировано в конце 50-х годов в прессе США. Указывалась финансовая компания, которая избежала контроля со стороны правительства путем перемещения деятельности на территорию с более благоприятным налоговым климатом. Поэтому понятие «оффшор» принято считать не юридическим термином, а экономико-географическим. В переводе с английского «оффшор» (off-shore) значит «вне берега». Изначально оффшором считались те компании Великобритании, которые созданы по законодательству иностранных государств. По мнению И.Ю. Грищенко, «оффшорная компания – это компания, которая не ведет хозяйственной деятельности в стране своей регистрации, а владельцы компании – нерезиденты этой страны» [7].

Представители крупного международного бизнеса активно используют оффшоры в законных схемах оптимизации налогообложения своей деятельности. Оптимизация налогообложения предполагает минимизацию налоговых платежей с учетом вида налоговой юрисдикции тех стран, где ведется международный бизнес. В оффшорных зонах существует низкий уровень налогообложения

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

или периодический фиксированный сбор за ведение бизнеса. Осуществляя предпринимательскую деятельность группой компаний, ТНК диверсифицирует свои подразделения по странам, предоставляющим налоговые, инвестиционные, валютные и другие льготы. В результате взаимодействия материнской компании и филиала в оффшорной зоне осуществляется минимизация выплат по налогу на прибыль и в значительной степени уменьшаются выплаты по другим налогам.

Оффшорные зоны в схемах оптимизации налогообложения используются в сферах инвестирования, торговли, операций с ценными бумагами, кредитования и других. Преимущества от подобного использования минимизации налогов отражаются как в балансах международных компаний, так и на платежных балансах стран. Кроме того, многие страны получают фискальные эффекты от налогового планирования – как положительные, так и отрицательные. Страна, где территориально размещен бизнес, в результате использования оффшорной оптимизации теряет налоговые поступления, которые должны взиматься у источника ведения бизнеса. Одновременно, страна, которая принимает иностранные капиталы в своих оффшорных зонах, имеет ряд преимуществ. Во-первых, страны с относительно низкими доходами получают дополнительные финансовые ресурсы для выполнения своих государственных социально-экономических функций, иногда поступления от оффшорных компаний. Во-вторых, экономика государства с оффшорной юрисдикцией получает дополнительные инвестиции, что благоприятно способствует развитию банковской системы, фондовому рынку, страховому сектору, а также улучшает ситуацию на национальном рынке труда.

Доходы государств, в которых расположены оффшорные зоны, составляют налоги с местного бизнеса, в основном туристического, и экспорт продукции сельского хозяйства или природных ископаемых. По этой причине сборы за регистрацию оффшорных фирм могут формировать до 80% их бюджета. На настоящий момент, в мире действует около 35–40 стран, являющихся специализированными оффшорными юрисдикциями. Их доля в мировом ВВП относительно невелика – 1,22%. Тем не менее, по некоторым экспертным оценкам, примерно половина всех мировых финансовых трансакций осуществляется через оффшорные юрисдикции. В США 40% всех переводов средств в пользу иностранных получателей направляется именно в эти страны. По некоторым оценкам, до 50% современного мирового движения капитала обслуживается через оффшорные центры [8].

Таким образом, особенно развивающиеся страны, создающие оффшорные зоны, пытаются привлечь максимальное количество компаний под свои юрисдикции, чтобы извлекать выгоду из подобного рода деятельности. Для этого страны снижают налоги, уменьшают их количество, упрощают администрирование и контроль уплаты обязательных сборов и платежей, а также гарантируют полную конфиденциальность бенефициаров и защиту банковской тайны. Конкуренция среди оффшоров наблюдается и у стран с развитыми рынками, такими как Австрия, Швейцария, Люксембург, которые официально оффшорами не считаются. Прототипом всех современных оффшорных зон стала Швейцария, славящаяся своей принципиальностью в вопросах банковской тайны, которая защищена законом о банковской деятельности от 1934 года. Впервые упоминания о банковской тайне в Швейцарии датированы 1713 годом, а первыми клиентами Швейцарских банков были французские короли. Этот факт указывает на богатую историю банковских услуг и их высокую надежность [6].

Помимо Швейцарии одним из легальных европейских оффшоров является Австрия, которая традиционно является одним из наиболее благоприятных мест для оптимизации налогообложения и администрирования украинского бизнеса. Законодательство Австрийской Республики позволяет осуществлять ряд эффективных налоговых схем, чем уже достаточно давно пользуется европейский бизнес для целей международного налогового планирования. В целом налоговое законодательство страны не отличается от других европейских государств. Доходы корпораций облагаются по единой ставке 25 процентов, и существует даже минимально возможный уровень налога. Но есть ряд особенностей, позволяющих достигать экономии на налогах. Дивиденды, поступающие от резидента Австрии, освобождаются от налогообложения, а вот с дивидендов от иностранной компании налог необходимо платить только, если налогообложение дочерней компании гораздо ниже австрийского. На практике налоговыми службами Австрии налогообложение считается не ниже австрийского, если ставка корпоративного налога составляет не менее 15 процентов. При этом если компания платит налог по меньшей ставке из-за использования специальных налоговых режимов внутри страны, то ее налогообложение также признается нормальным. Также освобождается от налогообложения прибыль от продажи долей или акций дочерней или иностранной компании. Причем независимо от того, есть

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ли между Австрией и страной, где учреждена дочерняя компания, соглашение об избежании двойного налогообложения. Кроме того не облагаются налогом доходы компании в виде взносов в ее уставный капитал при его формировании или увеличении.

Австрия имеет соглашения об избежании двойного налогообложения со многими оффшорами. В большинстве случаев соглашения об избежании двойного налогообложения устанавливаются пониженные либо нулевые ставки на выплату дивидендов, процентов и роялти, которые, как правило, используются в качестве инструментов международного налогового планирования. Примечательно, что Австрия имеет реально применяемые соглашения с такими странами как Барбадос, Белиз, Кипр, Лихтенштейн, Объединенные Арабские Эмираты, Швейцария [3].

Наиболее востребованным оффшором для украинского бизнеса является Республика Кипр, о чем свидетельствуют значительные потоки инвестиционного капитала. Кроме того, Кипр является «тихой гаванью» для российских предприятий и для компаний из других стран. После вступления в Европейский союз налоговая система Республики Кипр была приведена в соответствие с требованиями ЕС. Поэтому компании на Кипре так популярны среди украинского бизнеса. Благодаря тому, что Кипр входит в ЕС, никаких ограничений при заключении контрактов между европейскими и кипрскими компаниями не существует, в отличие от более «серых» оффшоров – Остров Мэн, Британские Виргинские острова, Белиз и другие. Стремясь повысить привлекательность острова как оффшорного центра, правительство Кипра предоставило ряд уникальных возможностей и приняло крайне простую процедуру регистрации [7].

В 2013 году банковско-финансовая система Кипра претерпела коллапс ввиду развивающегося долгового кризиса в Европе и, в частности, в Греции. Кризис банковской системы сделал Кипр опасной юрисдикцией для международного бизнеса. Кроме того введение налога на депозиты в Республике Кипр окончательно отвернуло предпринимателей от кипрских оффшоров. Объем прямых инвестиций в Украину из Кипра с 4 млрд. долларов США в 2012 году снизился до 300 млн. долларов США с начала 2013 года. В новых условиях, бизнес, оптимизирующий свое налогообложение с помощью компаний, открытых на Кипре, ищет другие места для хранения своих капиталов и законной минимизации налоговых выплат. Бегство оффшорных капиталов из испытывающего значительные экономические трудности Кипра возможно по двум направлениям: перевод бизнеса в страны, которые не признаны оффшорами – Австрия, Швейцария, Нидерланды, либо перенаправление потоков в зоны с сомнительной репутацией – Панама, Белиз, Сейшельские острова. В первом случае, ведение бизнеса станет более затратным и сложным, а во втором – возрастет риск сделок, поскольку мало кто соглашается сотрудничать с компанией, зарегистрированной в стране из «черного списка» FATF и ОЭСР.

В данных обстоятельствах, создание оффшорной зоны на территории Украины приобретает явный интерес. Однако введение льготных условий ведения и администрирования иностранного бизнеса на всей территории Украины невозможно, поскольку будет нарушена существующая экономическая система всего хозяйственного комплекса Украины и пострадает фискальная и административная функция государства. Целесообразно, по нашему мнению, создать экономико-правовые и имиджевые условия для эффективного функционирования оффшорной зоны на территории Автономной республики Крым. АР Крым является наиболее привлекательным регионом для оффшорной юрисдикции, поскольку здесь нет плотной концентрации промышленных предприятий и крупного капитала, Крым имеет статус Автономной республики, что позволит обосновать финансово-экономическую независимость оффшора, в Крыму сосредоточены специалисты, обслуживающие международный бизнес ввиду интернационализации туристического и строительного бизнеса на полуострове. Кроме того, в Крыму достаточно развита финансовая и транспортная инфраструктура. Оффшор на Крымском полуострове может стать реальной альтернативой Республике Кипр особенно для бизнеса из Украины и стран СНГ. Это позволит сохранить капиталы в национальной экономической системе и интегрировать Украину в глобальную конкурентную борьбу за капиталы. Данный проект не должен носить экспериментальный, временный характер, поскольку репутация «налогового рая» требует постоянной основы, консерватизма и конфиденциальности. Государство обязано кроме конфиденциальности гарантировать свободный вывод средств из зоны льготного налогообложения. Особым положительным фактором присутствия в Украине оффшорной юрисдикции является отсутствие специальных обязательств перед ЕС и FATF о содействии международной налоговой конкуренции. Поскольку основные преимущества в виде дополнительных финансовых ресурсов зарубежных компаний будут стимулировать увеличение доходной части государственного бюджета, то

ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

инициатива создания подобной зоны должна исходить от центральной исполнительной власти и поддержана законодательным органом Украины. Дополнительные финансовые ресурсы, поступающие в оффшорную юрисдикцию позволят не только улучшить инвестиционный климат, но и стабилизировать состояние платежного баланса Украины.

Таким образом, значительную экономическую эффективность даст создание на территории Автономной республики Крым оффшорной зоны со сниженными ставками налогов и минимизацией администрирования бизнеса для привлечения иностранных капиталов в Украину и устойчивого развития региона. Опыт Австрии, Кипра, Швейцарии позволяет формировать льготную или безналоговую зону в Украине в условиях поиска новых мест и способов снижения налоговой нагрузки и международной конкурентной борьбы за капиталы. Однако для дальнейшего воплощения данной идеи необходима концептуальная разработка модели национальной оффшорной зоны и последующая имплементация оффшорной юрисдикции в законодательное поле Украины.

Литература

1. Евстигнеев Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. Евстигнеев. – Спб.: Питер, 2009. – 320с.
2. Либман А. Мировой опыт оптимизации налогообложения: Роль налоговой конкуренции и оффшорных центров в мировом хозяйстве / А. Либман // MPRA Paper No. 17042, posted 5. September 2009. – Available online at: <http://mpra.ub.uni-muenchen.de/17042/>
3. Онофрейчук А. Австрия позволяет экономить, не привлекая внимания / А. Онофрейчук // Практическое налоговое планирование. - 2009. - №5. – С.13-18
4. Степанов М.А. Тенденции усиления налогового контроля в международных отношениях / М.А. Степанов // Налоговые споры: теория и практика. - 2009. - №6. – С.35-38
5. Шевчук Д.А. Оффшоры: инструменты налогового планирования / Д.А. Шевчук. – М.:Гросс, 2008. – 104 с.
6. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование: Учебное пособие / Н.А. Дорофеева.- М.: Российский университет кооперации, 2008. – 167с.
7. Грищенко Ю.И. Оффшорный бизнес в России и за рубежом / Ю.И. Грищенко // Опубликовано в журнале "Финансовый менеджмент" №3 год – 2008. – С.11-15
8. Аксенов Д. Оффшорный бизнес. Мировой опыт и российская практика / Д. Аксенов // Развитие рынка. – 2009. - №8(78). – С. 14-17

Рецензент д.э.н., профессор Никитина М.Г.