

УДК 339

Кашаева Екатерина Алексеевна

Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического

приборостроения

kashaevaekaterina.1997@outlook.com

РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА ПРИМЕРЕ ОФШОРОВ

Аннотация: В статье проанализирована роль таможенных органов в борьбе с офшорами, описаны схемы, к помощи которых денежные средства выводятся из страны, приведена актуальная статистика. Экономическая безопасность охватывает все сферы экономической деятельности и является частью национальной безопасности РФ и в широком смысле представляет собой многоуровневую структуру, включающую международную экономическую безопасность, экономическую безопасность отдельного взятого государства, региона, фирмы. Эти составляющие тесно связаны между собой, образуя консолидированную систему.

Ключевые слова: таможенные органы, офшор, экономическая безопасность, национальная безопасность.

Kashaeva Ekaterina Alekseevna

State University of Aerospace Instrumentation

THE ROLE OF CUSTOMS AUTHORITIES IN ENSURING ECONOMIC SECURITY ON THE EXAMPLE OF OFFSHORE COMPANIES

Abstract: The article analyzes the role of customs authorities in the fight against offshore companies, describes the schemes by which funds are withdrawn from the country, and provides up-to-date statistics. Economic security covers all areas of economic activity and is part of the national security of the Russian Federation. In the broadest sense of the word, it is a multi-level structure that includes international economic security, the economic security of an individual state, region, or firm. These components are closely related to each other, forming a kind of consolidated system.

Keywords: customs authorities, offshore, economic security, national security.

Основные направления в государственной политике в области обеспечения экономической безопасности определяет Президент РФ. В рамках рассматриваемой темы особый интерес представляет Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

Данная стратегия направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности, предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной и научно-технологических сферах, а также на недопущения снижения качества жизни населения.¹

Опасность офшоров для экономики государства:

- 1) недостаточное поступление денег в бюджет;
- 2) снижения качества жизни населения;
- 3) могут привести к кризису.

И для недопущения таких ситуаций важнейшее место среди федеральных органов исполнительной власти, которые осуществляют регулирование внешнеэкономической деятельности государства и выполняют функции обеспечения экономической безопасности страны, занимают таможенные органы.

Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности растет из года в год, что обусловлено складывающейся геополитической ситуацией, которые возникают экономическими и политическими проблемами как внутри государства, так и на международном уровне.

Все вышесказанное, подчеркивает актуальность изучения данной проблемы, а именно экономической безопасности на национальном уровне и внутри государства.

Экономическая безопасность является основой обеспечения стабильности

¹ Указ Президента РФ от 13.05.2017 г. №208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс] // Гарант. Ру Информационно-правовой портал. Официальный сайт. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> (дата обращения: 18.09.2020)

любой экономической системы как одной страны, так и объединения стран.

Для того чтобы понять роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности, будет рассмотрен пример с выводом денег в офшоры.

Офшоры (от англ. «вне берега») – страна или территория с особыми условиями ведения бизнеса для иностранных компаний.

Среди них – низкие или нулевые налоги простые правила корпоративной отчетности и управления, возможность скрыть настоящих владельцев бизнеса.

Таможенные органы зачастую рассматривают случаи вывода денежных средств в офшорные юрисдикции, на базе занижения таможенной стоимости товаров при импорте по внешнеторговым контрактам, не входящих с Российской Федерацией в Евразийский Экономический Союз (далее ЕАЭС).

По данным сайта Федеральной таможенной службы, за 2018 год по данной статье было заведено по данной статье 116 дел. А за 2019 на основании оперативных данных возбудили 1572 уголовных дела.

По статье 193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов» возбуждено 165 уголовных дел.

С начала 2019 года в результате таможенного контроля после выпуска товаров и иным основаниям доначислено более 8,3 млрд. руб., взыскано в федеральный бюджет свыше 2,8 млрд. руб.

За первый квартал 2020 года раскрываемость по данной статье - 49 уголовных дел, доначислено около 5,3 млрд. рублей, взыскано в федеральный бюджет более 481 млн. руб.

По данным за 2018 и 2019 года, можно заметить, что раскрываемость увеличивается с каждым годом, можно предполагать, что данные по раскрываемости за 2020 так же возрастут.¹

¹ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019 год [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба. Официальный сайт. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/209674> (дата обращения: 11.09.2020)

Федеральная таможенная служба выявила две схемы незаконного вывода денежных средств за границу.

Первая схема – это использование подложных деклараций, товарно-транспортных накладных, внешнеторговых контрактов по сделкам, которые никогда и никто не заключал.

Вторая схема называется «карусель». Имеется в виду, что один и тот же товар несколько раз перемещается через таможенную границу.

Данная схема фиксируется, благодаря системе управления рисками, путем экспертизы, досмотра и оценки товара.

По данным Банка России, сумма денежных средств, переведенная в офшоры, составляет за 2018 год меньше 50% годового ВВП России. Было выведено 8,7 млрд. долл. Примерно около трех годовых бюджетов России.

А за 2019 год 20 млрд. долл., что показывает превышение почти в 2 раза показатель прошло года.

Из-за таких налоговых «гаваней», государство теряет налог на прибыль от 500 до 600 млрд. долл. в год.

Убытки из-за неуплаты налога на доходы физических лиц ежегодно составляют около 200 млрд. долл., в год.

Стоит обратить внимание, что из РФ в 2019 году по данным ЦБ максимальный вывод денежных средств приходится на Кипр.

Общая сумма размещенных на Кипре денежных средств составило 183,3 млрд. долл., что показывает преувеличение в 8 раз ВВП полуострова.

Причина такому росту являются санкции и охлаждение отношений с Западом. Из-за этого отток капитала из России вырос на 22% или 34 млрд. долларов.

Рост таможенных преступлений такой экономической направленности может стать причиной недостаточного исполнения федерального бюджета страны и невыполнения планов по сбору соответствующих платежей.

Европа тоже не исключение в борьбе с офшорами.

Так, Евросоюз утвердил черный список стран, входящих в статус

офшорных стран. Это 17 государств.

В 2013 году был принят план ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения.

Так, благодаря плану, в Евросоюзе стали применяться повышенные ставки, из-за этого аккумулировать доходы в ненадежные юрисдикции стало невыгодно. Например, в Чехии при выплатах роялти на офшор из черного списка нужно заплатить 35%, при выплате на компанию из белого списка 15%.

Российская Федерация также усиленно борется с данной проблемой. Так, например, Российская Федерация участвовала в подготовке многостороннего соглашения об автоматическом обмене финансовой информацией в рамках общего стандарта автоматизированного обмена финансовой информацией (CRS).

В Конституции РФ содержатся статьи, связанные с экономической безопасностью.

Так права и свободы граждан, в число которых выходит одно из основополагающих прав, а именно право на экономическую безопасность, закреплены ст. 2 и 45 Конституции РФ, защита возложена на государство.

На государственном уровне экономическая безопасность регулируется в ст.57 Конституции РФ, возлагая на налогоплательщиков обязанности платить налоги и сборы.

В мае 2016 года Россия подписала многостороннее соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией и взяла на себя обязательства в полной мере участвовать в информационном обмене.

Также Российская Федерация начала процедуру отказа от соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) с Кипром. При СИДН налог на выплаты дивидендов из РФ в пользу резидентов Кипра можно снизить до 5-10%, а налог на проценты по займу - до 0%.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что таможенная политика, проводимая ФТС, в последние годы стала одним из ключевых элементов государственного регулирования экономики. Благодаря деятельности

таможенных органов, осуществляется валютный контроль, повысилась раскрываемость преступной деятельности, связанной с офшорами, что положительно влияет на экономику страны.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). М: Эксмо,2020. Ст.2,45,57.

2. Указ Президента РФ от 13.05.2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс] // Гарант. Ру Информационно-правовой портал. Официальный сайт. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> (дата обращения: 18.09.2020)

3. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2019 год [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба. Официальный сайт. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/209674> (дата обращения: 11.09.2020)