

А. Б. Дидикин
А. В. Юдкин



РОССИЙСКИЕ «ОФШОРЫ»: НОВЫЕ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

Экспертный комментарий

А. Б. Дидикин

**Российские «офшоры»: новые
правила ведения бизнеса.
Экспертный комментарий**

«Издательские решения»

Дидикин А. Б.

Российские «офшоры»: новые правила ведения бизнеса.
Экспертный комментарий / А. Б. Дидикин — «Издательские
решения»,

ISBN 978-5-44-933001-7

В новом издании Фонда СЭЦ Модернизация представлен экспертный комментарий к пакету законов об установлении в России «офшорной» юрисдикции для международных компаний на островах Русский и Октябрьский. В комментарии подробно раскрывается порядок регистрации компании в российском «офшоре», виды деятельности и налоговый режим «офшорной» компании. Издание будет полезным для предпринимателей, экспертов и всех интересующихся новациями российского законодательства. Дизайн обложки разработан Freerik

ISBN 978-5-44-933001-7

© Дидикин А. Б.
© Издательские решения

Содержание

Введение	6
Правовой режим специального административного района	8
Конец ознакомительного фрагмента.	11

Российские «офшоры»: новые правила ведения бизнеса Экспертный комментарий

**А. Б. Дидикин
А. В. Юдкин**

© А. Б. Дидикин, 2018

© А. В. Юдкин, 2018

ISBN 978-5-4493-3001-7

Создано в интеллектуальной издательской системе Ridero

Введение

Основными задачами по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, являются... принятие комплекса дополнительных мер, направленных на деофшоризацию национальной экономики...

Подпункт 3 пункта 16 Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года (утверждена Указом Президента России от 13 мая 2017 г. №208);

Необходимо реализовать комплекс мер по деофшоризации экономики, обеспечивающий условия, необходимые для перехода под российскую юрисдикцию сделок, совершаемых между российскими компаниями, и в целом повышена привлекательность российской юрисдикции для бизнеса

Направление «Улучшение инвестиционного климата и привлечение капитала» пункта 1 раздела «Приоритетные задачи» Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (утверждены Правительством России 31 января 2013 г.);

Притчей во языцех стал офшорный характер российской экономики. Эксперты называют такое явление бегством от юрисдикции. По некоторым оценкам, девять из десяти существенных сделок, заключенных крупными российскими компаниями, включая, кстати, компании с госучастием, не регулируются отечественными законами. Нам нужна целая система мер по деофшоризации нашей экономики.

Послание Президента России Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2012 г.

Вопрос о создании специальных правовых режимов для привлечения иностранных инвестиций и возврата в российскую юрисдикцию организаций российского происхождения регулярно ставился в юридической науке и находил свое место в экспертных обсуждениях профильных органов государственной власти.

Впервые широкое обсуждение вопрос создания специальных правовых режимов для иностранных компаний получил в СМИ в апреле 2018 г., в том числе в рамках реагирования на решения ряда государств, вводящих и поддерживающих ограничительные меры против экономики России.

3 августа 2018 г. Президент России подписал пакет законов, впервые в российской новейшей истории устанавливающих правовые основы функционирования «офшорной» юрисдикции в России. Такая юрисдикция получила название специальных административных районов (далее – САР) и предполагает возможность размещения и регистрации международных компаний, ранее имевших иностранную юрисдикцию и готовых инвестировать в российскую экономику. При этом компании могут не только вести предпринимательскую и инвестиционную деятельность в различных формах (закон упоминает концессионные соглашения, государственно-частное партнерство, специальный инвестиционный контракт и иные формы инвестиционных соглашений), но и осуществлять выпуск и размещение акций на российской фондовой бирже.

САР как «офшорная» юрисдикция представляет собой законодательно очерченную территорию – остров Русский (Приморский край) и остров Октябрьский (Калининградская область). Такое территориальное определение имеет сходство с подходом в Китайской Народной Республике (даже в рамках наименования), определившим в качестве специальных адми-

нистративных районов полуострова Гонконг и Макао. Вместе с тем исторически Гонконг и Макао как территории существовали в качестве особых политических единиц, основанных на соглашениях между КНР, Великобританией и Португалией. Поэтому в рамках китайских специальных административных районов действуют особые правовые системы, основанные на праве предыдущих суверенов территории – британском и португальском праве.

Российские САР сложились вне рамок исторического опыта двойного подхода к управлению на территориях и не ограничивают правовой суверенитет государства, то есть не предполагают функционирования особой правовой системы, основанной на иностранном праве.

Выбор островов для учреждения САР довольно примечателен. Так, если остров Русский имеет площадь около 100 км², то остров Октябрьский – лишь около 10 км². В связи с этим инфраструктурное развитие островов достаточно ограничено, а количество жителей, на которых будет воздействовать социальный эффект от создания САР (например, открытие новых рабочих мест вследствие запуска новых производств) также невелико в общероссийских масштабах и масштабах соответствующих регионов.

С позиции экономической географии территории САР относятся к разным типам. Так, Калининградская область является *эксклавом* России, то есть регионом, не имеющим общей границы с остальной страной и окруженным другими государствами, причем объединенными в единое европейское экономическое пространство. Приморский край является приграничным регионом, имеющим сухопутные границы с КНР и КНДР и морскую границу с Японией. Таким образом, оба региона имеют высокий потенциал для развития внешнеэкономических связей и опыт выстраивания работы с иностранными инвесторами.

Цель настоящего комментария – раскрытие новых правил ведения бизнеса в юрисдикции российских «офшоров». Раздел «Правовой режим специального административного района», введение и заключение написаны А. В. Юдкиным, раздел «Правовое положение и виды деятельности международных компаний» – А. Б. Дидикиным.

Правовой режим специального административного района

Специальные административные районы по многим признакам представляют собой особый тип офшоров. Целью таких экономических территорий является возврат в экономику России организаций, терпящих сложности в связи с режимом международных санкций (ограничительных мер), при этом другими законами из пакета предусматривается наиболее простая процедура перехода в отечественную юрисдикцию – *редомициляция*.

В экономической науке и действующем законодательстве нет определения понятия «*форма территориального развития экономики*», поэтому далее мы будем понимать под ней *правовой режим государственного регулирования экономических процессов на определенных территориях*, характеризующийся введением специфических правил осуществления хозяйствующими субъектами своей экономической деятельности.

К урегулированным федеральным законодательством формам территориального развития можно отнести *особые экономические зоны, территории опережающего социально-экономического развития, промышленные кластеры*¹, *свободные порты* и ряд других правовых режимов.

Основными характеристиками форм территориального развития экономики (наиболее общие для всех правовых режимов правила) являются:

- специальное законодательное регулирование;
- целеполагание в области развития экономики и/или социальной сферы;
- необходимость соблюдения хозяйствующими субъектами определенных требований;
- наличие особого управляющего агента (организация или орган власти);
- особые правила взаимодействия участника формы территориального развития экономики с государством (например, налоги, контрольно-надзорная деятельность, судопроизводство и прочее).

Закон о специальных административных районах в своей первой статье определяет следующие цели функционирования САР:

- ускорение социально-экономического развития территорий;
- формирование инвестиционно привлекательной среды для российских и иностранных инвесторов.

Важно отметить, что в 2016—2018 гг. только Калининградская область входила в ТОП-20 Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах РФ². Оба субъекта РФ демонстрируют в период с 2012 по 2016 гг.³ снижение доли инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту, причем Приморский край показывает больший объем падения показателя – от 36,4% в 2012 г. до 17,7% в 2016 г. (Калининградская область – от 27% до 23,4% – соответственно). Таким образом, создание новой формы территориального развития экономики (именно в таком понимании САР характеризуются в соответствующем федеральном законе) в разнонаправленных по своему статусу субъектах РФ позволит опробовать «*офшорный*» подход вне зависимости от сложившихся тенденций развития этих территорий.

¹ См. подробнее: Дидикин А. Б. Юдкин А. В. Закон о промышленной политике. Экспертный комментарий. М., Фонд СЭЦ Модернизация, 2015 [URL: <http://www.consultant.ru> (размещен в коммерческой версии СПС Консультант Плюс)].

² Рейтингование проводит АНО «Агентство стратегических инициатив по продвижению новых проектов» (АСИ), учрежденное Правительством РФ в 2011 г.

³ Данные за 2017 г. на момент подготовки комментария не опубликованы на официальном сайте Росстата.

Закон о САР в части 3 статьи 1 специально оговаривает, что в отношении острова Русский предполагается действие законодательства о территориях опережающего социально-экономического развития и о свободном порте Владивосток. Следует отметить, что остров Русский на момент подготовки комментария не является территорией опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) в правовом смысле, так как соответствующее постановление Правительства РФ не принято, а, следовательно, не определены цели создания ТОСЭР и виды деятельности, стимулируемые посредством применения правового режима ТОСЭР⁴. Можно предположить, что такое постановление будет принято в будущем, и в случае с островом Русский будут совмещаться три формы территориального развития экономики – *свободный порт* (как часть Владивостокского городского округа⁵), *территория опережающего социально-экономического развития* (в случае принятия соответствующего постановления Правительства РФ) и *специальный административный район*.

Тем не менее, определенное затруднение для такой множественности создает законодательный запрет на включение в режим свободного порта Владивосток территорий с режимом ТОСЭР⁶. Можно предположить, что такая норма будет в дальнейшем отменена, и в отношении острова Русский будет действовать целый комплекс разнонаправленных льготных режимов.

Остров Октябрьский как часть городского округа Калининград находится на территории *особой экономической зоны*, учрежденной Федеральным законом от 10 января 2006 г. №16-ФЗ «Об особой экономической зоне в Калининградской области». Однако специальных оговорок по применению закона об особой экономической зоне в отношении острова Октябрьский в Законе о САР не делается.

Таким образом, обе территории островов, становящиеся САР, уже включены в правовые режимы форм территориального развития экономики, но не в самостоятельном качестве, а как составная часть более крупных территорий. Можно предположить, что уже имеющееся вовлечение островов в такие формы являлось одним из критериев отбора для распространения правового режима САР. Более того, в результате введения в действие Закона о САР произойдет расширение набора целей стимулирования территориального развития экономики, применяемых в двух регионах.

Договор об осуществлении деятельности на территории САР. Закон о САР при определении правового статуса участника САР устанавливает необходимость заключения *специального договора об осуществлении деятельности* на территории САР. Согласно пункту 6 статьи 2 Закона о САР такой договор устанавливает виды деятельности участника САР на территории специального административного района, условия осуществления такой деятельности, права, обязанности и ответственность сторон.

Важно отметить, что рассматриваемый договор заключают как иностранные, так и российские юридические лица. При этом на последний режим САР не распространяется, но договор, тем не менее, заключается. Другим исключением является запрет на заключение договора с кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, операторами платежных систем и операторами услуг платежной инфраструктуры. Таким образом, законодатель идет по пути усиления инвестиционной составляющей САР с позиции реального сектора экономики.

В Законе о САР существует определенная коллизия, связанная с правовой неопределенностью процедуры заключения договора с российским юридическим лицом, так как нормы о заявке и процедуре ее рассмотрения описаны в отношении только иностранных компаний.

⁴ См. подробнее: Дидикин А. Б. Юдкин А. В. Территории опережающего социально-экономического развития. Экспертный комментарий. М., Фонд СЭЦ Модернизация, 2017 [URL: <http://www.consultant.ru> (размещен в коммерческой версии СПС Консультант Плюс)].

⁵ Часть 1 статьи 4 Федерального закона от 13 июля 2015 г. №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток»

⁶ Часть 2 статьи 4 Федерального закона от 13 июля 2015 г. №212-ФЗ «О свободном порте Владивосток»

Однако можно предположить, что и российское юридическое лицо должно подавать заявку в управляющую компанию САР.

Для заключения договора иностранному юридическому лицу необходимо подать в управляющую компанию САР специальную заявку, содержащую следующие сведения (часть 1 статьи 5 Закона):

- полное фирменное наименование заявителя;
- вид (виды) деятельности, который заявитель планирует осуществлять в рамках договора об осуществлении деятельности;
- срок, на который заявитель намеревается заключить договор об осуществлении деятельности;
- номер телефона, факса, адрес электронной почты заявителя;

К заявке необходимо прилагать документы, подтверждающие соответствие заявителя требованиям, предъявляемым к *международной компании*, а также иные документы, предусмотренные соответствующим законом для получения статуса международной компании⁷.

Примечательно, что между законами о САР и о международных компаниях имеется определенная взаимосвязь в части обязательности получения статуса участника САР для признания иностранного юридического лица международной компанией. Так, согласно пункту 2 части 3 статьи 2 Закона о международных компаниях, ей может быть иностранное юридическое лицо, которое помимо соблюдения прочих условий подало заявку на заключение договора об осуществлении деятельности в САР.

⁷ Набор требований к международной компании рассмотрен в следующем разделе настоящего комментария.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.