

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kursovaya-rabota/445127>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Экономика

Оглавление

Введение.....	3
1 Экономическая сущность и особенности развития офшорного бизнеса.....	5
1.1 Офшорный бизнес как проявление особенностей налоговой системы.....	5
1.2 Основные компоненты среды и инвестиционные возможности офшорного бизнеса.....	10
2 Проблемы деофшоризации экономики РФ.....	15
2.1 Причины и последствия "бегства" капитала.....	15
2.2 Проблемы и методы "деофшоризации" экономики.....	20
Заключение.....	28
Список использованной литературы.....	29

Введение

Деофшоризация Российской экономики является одной из важнейших задач, стоящих перед государством в современных условиях. Этот процесс предполагает уменьшение использования офшорных территорий для перевода капитала и бизнес-операций, а также стимулирование внутренних инвестиций и развития национальной экономики. Несмотря на ряд принятых мер и изменений в законодательстве, проблема деофшоризации остается актуальной и требует дальнейших усилий.

Актуальность темы исследования. С учетом глобальных трендов по борьбе с налоговыми уклонениями и финансовыми махинациями, деофшоризация становится неотъемлемой частью экономической политики многих стран. В России эта проблема особенно острой стала после ряда скандальных случаев использования офшоров для сокрытия капитала и уклонения от уплаты налогов. Поэтому изучение и анализ факторов, препятствующих деофшоризации российской экономики, имеет большое значение для обеспечения экономической стабильности и развития страны.

Целью данного исследования является выявление основных проблем и препятствий на пути деофшоризации Российской экономики.

Объектом исследования является процесс деофшоризации российской экономики в целом, а предметом – факторы, усложняющие этот процесс, включая налоговое регулирование, правоприменение, инвестиционный климат и другие аспекты.

Задачи исследования:

- определить офшорный бизнес как проявление особенностей налоговой системы;
- выявить основные компоненты среды и инвестиционные возможности офшорного бизнеса;
- обозначить причины и последствия "бегства" капитала;
- определить проблемы и методы "деофшоризации" экономики.

Для достижения поставленных целей исследования были применены различные научные методы, такие как сравнение, анализ информации и статистические методы. Кроме того, был использован контент-анализ материалов периодических изданий. Эти методы позволили провести всесторонний анализ проблемы деофшоризации российской экономики и выявить ключевые факторы, затрудняющие этот процесс.

1 Экономическая сущность и особенности развития офшорного бизнеса

1.1 Офшорный бизнес как проявление особенностей налоговой системы

История развития налогового планирования достаточно стара, однако научные исследования проблем налоговой оптимизации как элемента минимизации налогов появились в западной литературе в 70-80-х годах XX века. В зарубежных исследованиях налоговая оптимизация часто определяется как частный случай избегания налогов. Под избеганием налогов понимается использование недостатков налогового законодательства в целях снижения налоговой нагрузки.

В современных условиях для любой организации система налогового планирования является одним из основных элементов, входящих в процесс финансового планирования. Стремление коммерческой организации снижения налогового бремени в рамках действующего законодательства и оптимизации налоговых обязательств с использованием допустимых законом возможностей является естественным. В рамках функционирования организации через налоговое планирование осуществляется и контроль уплаты налогов, причем грамотное планирование позволяет делать выбор между различными вариантами деятельности и размещения активов. Таким образом налоговое планирование неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта и должно осуществляться в ее процессе на всех уровнях и этапах. Сокращение общей суммы налоговых платежей в рамках закона - цель всех этапов управленческой деятельности.

В нашей стране исследования в области налоговой оптимизации связаны с переходом к рыночным отношениям. Однако, несмотря на принятие Налогового кодекса и его совершенствование, российское налоговое законодательство до сих пор не содержит понятия "налоговое планирование" и не закрепляет права налогоплательщика на налоговое планирование. Согласно пп.1 п.1 ст.23 НК РФ налогоплательщик обязан выполнять одну из основных своих обязанностей - обязанность по уплате налогов. Но, как было отмечено ранее, налогоплательщик стремится по возможности уменьшить сумму налоговых платежей. Эти действия могут осуществляться как в рамках закона, так и вне его, что расценивается как уклонение от уплаты налогов.

Под налоговой оптимизацией в настоящее время понимают комплекс мероприятий, направленных на уменьшение или отсрочку налоговых платежей в соответствии с нормами российского законодательства. Основная граница налогового планирования - соответствие положениям закона той местности и того промежутка времени, когда применяется налоговое планирование. На основании вышеизложенного, можно выделить незаконное уклонение от уплаты налогов и легальное снижение налогового бремени или, иначе, правомерное уменьшение налогов.

В общем виде под налоговой оптимизацией можно рассматривать деятельность налогоплательщика, направленную на уменьшение налоговых платежей, причем в отличие от уклонения от уплаты налогов, налоговая оптимизация основана на легальных возможностях налогового законодательства.

Несмотря на то, что в последние годы во всех странах наметилась тенденция борьбы с офшорным бизнесом, до сих пор значительную роль играют схемы снижения налогов как в нашей стране, так и во многих других.

В настоящее время офшор (от англ. offshore - "вне берега", "вне границ") - один из самых известных и эффективных методов планирования, основой которого являются законодательства многих стран, частично или полностью освобождающие от налогообложения компании, принадлежащие иностранным лицам.

Причинами, по которым предприниматели используют офшорные компании для ведения бизнеса, являются:

- оптимизация налогов;
- конфиденциальность коммерческой и финансовой информации;
- неразглашение информации о владельцах и учредителях (управление может осуществляться оп Генеральной доверенности);
- надежная защита активов предприятия;
- гибкость и лояльность законодательства офшорных зон;
- возможность избежать судебных исков и др.

Одной из самых популярных причин создания компаний такого типа является выход на новые торговые рынки. С помощью офшоров собственник получает ряд преимуществ, которые делают его товар или услугу более конкурентоспособными, за счет снижения расходов на налоги. Приобретая через такую компанию товар в одной стране, владелец реализует его в другой, и при этом доход от продаж скапливается в офшоре, который освобожден от налогов этих стран.

Очевидно, что применение налогоплательщиками офшорных зон при налоговом планировании приводит к

существенному снижению налоговых доходов в бюджет. При этом во всех странах существуют компании, помогающие с регистрацией организаций в офшорных зонах. В условиях экономического кризиса общемировая борьба с офшорным бизнесом в первую очередь связана с кризисным выпадением бюджетных доходов многих стран и именно это заставляет страны объединиться и призвать на помощь международные организации. Так инициативы стран "Большой семерки", а также международных структур таких, как Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и Рабочая группа по финансовому действию (ФАТФ), направленные против процесса отмыwania "грязных" денег, т.е. денег, полученных преступным путем и вредоносной налоговой конкуренцией, серьезно сказались на привлекательности регистрации компаний в офшорных зонах.

Впервые определение вредоносной налоговой конкуренции было введено ОЭСР в 1988 году и в специальном отчете были перечислены около 40 стран, расположенные в основном в Карибском бассейне, а также Кипр, Мальта и т.д. в отчете ОЭСР назывались критерии, что подразумевается под вредоносной налоговой конкуренцией. Основными стали офшорный режим, режим конфиденциальности и отсутствие обмена информацией с другими странами, отсутствие подписанных соглашений об избежании двойного налогообложения и требования ведения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Офшорные юрисдикции подразделяют по двум основным критериям (по требованиям к отчетности и налоговому режиму и по возможности идентификации реальных владельцев) на три группы:

- Первая — это те зоны, которые не требуют отчетности. Они обладают высокой степенью конфиденциальности реальных владельцев. Свыше 1/3 всех существующих офшоров зарегистрировано в странах этой группы. Для регистрации компании в данной зоне, необходимо чтобы коммерческая деятельность в юрисдикции отсутствовала. В офшорные юрисдикции первой группы входят: Панама, Британские Виргинские острова, (BVI - British Virgin Islands), Багамы. В стоимость создания обычно входит минимальный сервис. Он необходим для поддержания секретарских бюро. Чтобы открыть офшоры много времени не нужно. В среднем, эта процедура занимает две недели.

- Вторая — это зоны, в которых деятельность компаний подлежит строгому контролю. Но в этих зонах имеются значительные налоговые льготы. Более высокие требования, предъявляемые к офшорам, повышает уровень лояльности в бизнесе, а это, в свою очередь, позволяет находить более серьезных партнёров, так как транснациональные компании и банки неохотно идут на сделки с организациями, которые зарегистрированы в офшорных зонах первого типа.

В офшорные юрисдикции второй группы входят: Гибралтар, Ирландия, Сейшелы. Несмотря на то, нужно ли сдавать отчетность в конкретной стране или нет, информация о фирмах и предпринимателях подлежит обязательно регистрации.

- Третья — это, по сути, вовсе не офшорные зоны. В этих странах иностранные компании имеют возможность со значительными налоговыми льготами заниматься коммерческой деятельностью. Зачастую, чтобы обозначить фирмы, которые зарегистрированы в этих странах, употребляется понятие "оншор". В офшорные юрисдикции третьей группы входят: США, Англия, Кипр. Прозрачность обеспечивается тем, что налоговые законы открыто и последовательно применяются среди налогоплательщиков, расположенных на той же территории, и что имеется необходимая налоговым органам информация для определения корректности расчета налоговых обязательств.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 16 июля 1998 года) // Консультант Плюс: Версия Проф: Справочно - правовая система (дата обращения: 07.04.2024)
2. Аганбегян А.Г. Возрастающий корпоративный долг перед иностранными инвесторами – "петля на шее" национальной экономики // Деньги и кредит. 2013. № 3. С.3-8.
3. Агузарова Л.А., Валгасов Г.А. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в краткосрочной перспективе [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1-1. – С. 810-810 -URL: <https://www.science-education.ru> (дата обращения: 07.04.2024)
4. Виды офшоров [Электронный ресурс] // URL: <http://sportpit52.ru> (дата обращения: 07.04.2024)
5. Виды офшоров [Электронный ресурс] // Электронный бизнес-журнал. - URL: <http://bizataka.ru> (дата обращения: 07.04.2024)
6. Волкова О. Число зарубежных инвестиций в Россию выросло до пятилетнего максимума [Электронный ресурс] // РБК, 2016 -URL: <http://www.rbc.ru> (дата обращения: 07.04.2024)
7. В.Путин: О наших экономических задачах [Электронный ресурс] // Газета "Ведомости". Газетный выпуск

№3029 от 30.01.2012 (дата обращения: 07.04.2024)

8. Вывоз капитала из РФ [Электронный ресурс] // Финансовый словарь трейдера -URL: <https://utmagazine.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

9. Гайдов, А. Зарубежные (в том числе, оффшорные) компании в налоговом планировании: рекомендации по выбору юрисдикции [Электронный ресурс] // Виртуальный клуб юристов. – 15.07.2007 - URL: <http://www.yurclub.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

10. Григорьева Ю.П. Деофшоризация в системе внешнеэкономических интересов Российской Федерации: диссертация // Москва. 2016. - 169 с.

11. Деофшоризация российской экономики. Пути и меры [Электронный ресурс] // Научно-исследовательский центр Системного анализа. 2013 - URL: <http://sysanalys.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

12. Захаров, А. Наступление на офшоры: Великобритания хочет открыть BVI и Каймановы острова [Электронный ресурс] // Forbes-Россия. – 24.05.2013. - URL: <http://www.forbes.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

13. Илюхина Э. В., Ковалева А. М. Оффшорный бизнес в России и проблемы его контроля [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2012. №12. С.216-218. - URL: <http://moluch.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

14. Инвестиции через оффшоры: особенности вывода денег [Электронный ресурс] // РК-Аудит: регистрация офшоров. 2014. - URL: <http://www.offshory.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

15. Кабир Л.С. Организация офшорного бизнеса // М: Финансы и статистика. 2003. 144с.

16. Касьянова С.А. Оффшорные схемы налогового планирования [Электронный ресурс] // Научно-практический журнал "Сфера услуг: инновации и качество". Выпуск №7. 2012. - URL: <http://journal.kfrgteu.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

17. Классификация оффшорных зон [Электронный ресурс] // "Аннаэксус" Центр регистрации офшоров - URL: <http://www.ajsconsulting.ru> (дата обращения: 07.04.2024)

18. 25. Коллектив авторов. Международное частное право: учебник. Под ред. Дмитриевой Г.К.// М.: изд. Проспект. 2015. - 656 с.

19. Хейфец Б.А. Деофшоризация российской экономики: возможности и пределы // М.: Институт экономики РАН, 2013. – 63 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/445127>