

Секция «Международные организации и мировые политические процессы»

США в мировой системе „налоговых гаваней»,

Научный руководитель – Бартенев Владимир Игоревич

Саргсян Лиана Мартиновна

Аспирант

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Факультет мировой политики, Кафедра международных организаций и мировых политических процессов, Москва, Россия

E-mail: liana.m.sargsyan@gmail.com

Соединенные Штаты Америки играют важнейшую роль в мировой офшорной системе. Несмотря на то, что именно там в конце 1880-х г. возникли отдельные механизмы превращения страны в налоговую гавань, сегодня США являются страной с наиболее развитым антиофшорным законодательством в мире, оказывающим значительное воздействие на развитие офшорного бизнеса. Ежегодный ущерб США от использования налоговых гаваней резидентами составляет около 150 млрд долл. США, а 83 из 100 крупнейших американских корпораций имеют дочерние компании или филиалы в офшорных зонах. [8]

Антиофшорная политика США осуществляется в двух основных направлениях:

- борьба с оптимизацией налогообложения и ухода от налогов;
- противодействие отмыванию нелегальных доходов и борьба с финансированием терроризма.

Последнее стало наиболее актуальным после трагических событий 11 сентября 2001 г. 26 октября 2001 г. был принят Патриотический акт (Patriotic Act), предусматривающий программу, направленную на борьбу с отмыванием денег. Таким образом, финансовые институты (в том числе иностранные) под угрозой уголовного преследования обязывались выявлять подозрительные финансовые операции, сообщать о подозрительных контрагентах, а также представлять государственным органам всю необходимую информацию.

Современная антиофшорная политика США значительно активизировалась при администрации Барака Обамы. Еще до прихода к власти в 2008 году Барак Обама был одним из инициаторов законопроекта о борьбе с финансовыми злоупотреблениями в налоговых гаванях. США создала собственную систему контроля за финансовой активностью своих резидентов, приняв в 2010 году закон о зарубежных счетах FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act), в соответствии с которым финансовые организации по всему миру должны раскрывать сведения об иностранных счетах американских граждан и компаний, которыми они прямо или косвенно контролируют на 10%. Однако несмотря на успех принятого закона, многие исследователи спорят об его эффективности. [6]

Действительно политика США в отношении налоговых гаваней весьма противоречива и спорна. Исторически налоговые гавани вызывали в стране большое противодействие. Попытки борьбы с офшорами и с их негативным влиянием для экономики страны предпринимались государственной властью США с 1961 года, когда президент Дж. Кеннеди настаивал на принятии законов, которые «стерли бы с лица земли» все налоговые гавани [5].

Тем не менее, отношение США к феномену офшорных зон постепенно изменялось. После Великой депрессии в результате укрупнения и диверсификации национальной экономики американский финансовый сектор утратил свое абсолютное политическое влияние и не мог наложить вето на прогрессивное законодательство в духе «Нового курса». [4] Так, с конца 1960-х г. американские банки и корпорации в обход жестким мерам финансового

регулирования США начали активно использовать британские налоговые гавани. Такая политика позволила Уолл-стрит не только постепенно восстановить свою власть и влияние на политическую систему США, но и с 1980-х г. превратить США в страну, которая сегодня, по некоторым данным, является самой важной налоговой гаванью мира. [2; 3]

США занимают 3-е место в Индексе финансовой секретности 2015 г. (Financial Secrecy Index 2015 - FSI 2015), составленном международной независимой исследовательской организацией Tax Justice Network (TJN). [7] Высокий рейтинг США стал результатом среднего показателя секретности в сочетании с наибольшим весом страны в глобальном экспорте финансовых услуг: США занимают одну пятую часть мирового рынка офшорных финансовых услуг.

Офшорная система США функционирует на трех уровнях:

- *Федеральный.* Правительство США с целью привлечения иностранного капитала предоставляет ряд налоговых льгот и конфиденциальность. Так, согласно законодательству американские банки могут принимать средства, полученные от некоторых видов преступлений, совершенных за рубежом, гарантируя строгую конфиденциальность.
- *Отдельные штаты.* США имеет собственные внутренние офшоры - такие штаты как Делавэр, Невада, Вайоминг и Флорида активно выступают в качестве налоговых гаваней, предоставляя эффективные формы корпоративной секретности, привлекающие преступные капиталы со всего мира.
- *Сеть офшоров-сателлитов,* таких как Виргинские острова Соединенных штатов, Маршалловы острова, а также Панама.

Таким образом, выступая в качестве главного борца с деятельностью налоговых гаваней, США активно поощряют их деятельность на своей территории. Это позволяет сделать вывод о том, что данная борьба несет номинальный характер, ведь США имеет рычаги воздействия на офшоры, а также владеет огромным потенциалом давления на любой международный финансовый центр и отдельный банк. Однако на это нужна политическая воля. В действительности, в США имеется сильное офшорное лобби, которому выгодно существование и функционирование офшоров в их современной форме. [1]

Источники и литература

- 1) Булатов А.С.. Политика зарубежных стран и международных организаций по отношению к офшорам // Российская модель экспорта капитала // под ред. А.С. Булатова; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) МИД России, каф. мировой экономики. — М.: МГИМО- Университет, 2014. С. 61-72.
- 2) Drucker J. (2016) The World's Favorite New Tax Haven Is the United States. BloombergBusinessweek. Available at: <https://www.bloomberg.com/news/articles/2016-01-27/the-world-s-favorite-new-tax-haven-is-the-united-states>.
- 3) Murphy R. (2017) Dirty Secrets. How Tax Havens Destroy the Economy. London: Verso
- 4) Shaxson N. (2011) Treasure Islands: Tax Havens and the Men Who Stole the World. Palgrave Macmillan.
- 5) Users of «Tax Havens» Abroad Batten Down for Political Gale // New York Times, 1961, February 26.
- 6) Zucman G. (2016) The Hidden Wealth of Nations: The Scourge of Tax Havens. Chicago: The University of Chicago Press.
- 7) Financial Secrecy Index 2015. Narrative Report on USA. Available at: <http://www.financialsecrecyindex.com/PDF/USA.pdf>.

- 8) The hidden Cost of Offshore Tax Havens. State Budgets Under Pressure from Tax Loophole Abuse. 2013. US PIRG Education Fund Report. Available at: http://www.uspirg.org/sites/pirg/files/reports/USPIRG_State_Tax_Havens_0.pdf