

5. Тимошенко О. В. Проблеми створення та реалізації механізму забезпечення економічної безпеки національної економіки / О. В. Тимошенко // Економіка та право: серія економіка. № 6. 2016. С. 157–162.

**Самойлова Софія Юріївна**  
курсантка 2-го курсу  
Дніпропетровського державного  
університету внутрішніх справ  
**Науковий керівник: Паршин Ю.І.,**  
д.е.н., доцент, професор кафедри  
фінансових та стратегічних  
розслідувань

## **ОФШОРНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТА ЇЇ ВПЛИВ НА НАЦІОНАЛЬНУ ЕКОНОМІКУ УКРАЇНИ**

Сучасність макроекономічної та політичної ситуації в Україні має нестабільний характер, тому аналіз та дослідження стану фінансової безпеки є найбільш актуальним питанням цієї сфери, оскільки фінансова безпека – складне поняття, що вимагає детального вивчення, а у результаті дає змогу сформулювати ефективні рекомендації, за допомогою яких виникає можливість оптимізації стану економіки України.

Відплив фінансів до офшорних зон має негативний вплив на економіку України, оскільки він зменшує об'єм податкових надходжень у державний бюджет. Важливою задачею для державної політики у сфері фінансів стало збалансування: активізація вивчення різноманітних досліджень стосовно державних боргів, змінення структури витрат минулих та майбутніх періодів і доходів. Саме тому деофшоризація як процес ліквідації офшор та їх наслідків матиме позитивний вплив на українську фінансову систему, а також буде актуальною для досягнення вищого рівня її розвитку.

Спочатку щодо термінології – що таке «офшор»? Це компанія, зареєстрована в країні з пільговим оподаткуванням, що має певний вид форми

власності та обмеження щодо ведення господарської діяльності на території країни реєстрації. Офшор дозволяє вести зовнішньоекономічну діяльність, оплачуючи за місцем реєстрації лише фіксований щорічний збір. Територія держави або її частина, де для нерезидентів діє особливий пільговий режим реєстрації, ліцензування та оподаткування, як правило, за умови, що їх підприємницька діяльність здійснюється поза межами цієї держави називається «офшорною зоною». Для позначення офшорних зон в різних країнах використовуються також терміни «податковий притулок», «податкова гавань» або іншу термінологію [1].

Цікавим також є те, що саме створення офшору не заборонено законом, і логічно, що ніхто із суб'єктів власності не має бажання розвивати свій бізнес для комфорту влади у фінансовій сфері, збільшуючи свої податкові платежі. Основна причина створення офшор є саме величезні податки, що не можуть стимулювати підприємців до покращення ставлення до реєстрації у своїй країні через свій обсяг, тому офшорні зони – своєрідний спосіб «вижити» для підприємця, оскільки там накопичуються кошти для майбутнього інвестування у власний бізнес.

Чому все ж таки офшоризація має негативний вплив на економічний стан держави? Крім того, що при офшоризації економіки відбувається величезний відплив капіталу за кордон із державного бюджету, слід відзначити існування незаконної діяльності, яка складає небезпеку для усього світового співтовариства, оскільки є багато випадків використання офшорних компаній наркомафією, терористичними об'єднаннями та іншими організаціями, що не визнаються законодавством як легальні. Стан розвитку вітчизняної деофшоризації ускладнює те, що у нашій країні наразі немає ефективної та якісної нормативно-правової бази, яка могла б регулювати діяльність офшорних юрисдикцій.

Офіційним підтвердженням використання некомпетентних державних засобів утримання економіки є дані рейтингу Світового банку «Doing Business», де Україна посідає 146 місце за показником вирішення неплатоспроможності –

свідчить про нестачу грошових коштів у державному бюджеті податків [2]. Також, наприклад, різні джерела інформації свідчать про те, що за останні 15 років Україна втратила близько 170 мільярдів доларів США саме через діяльність офшорних компаній [3].

Отже, в умовах сучасного швидкого розвитку економіки та реконструкції стандартів до зразка Євросоюзу, надзвичайно важливим рішенням є вибір правильної форми та моделі розвитку економіки, яка мала би створювати можливість для національного економічного розквіту та не мала характер загрози для економіки європейських держав, не підлягаючи під санкції Євросоюзу та Міжнародної групи з протидії відмиванню брудних грошей (ФАТФ). Для цього експертам державної політики у сфері фінансів необхідно створити та розвинути потужну, якісну та ефективну законодавчу базу, яка створювала би умови для відстеження відпливу капіталу всієї держави, заснувала дієвий механізм аналізу та контролю сумнівних грошових операцій, а також своїм існуванням впливала на позитивний розвиток антитіньової політики України.

### **Список використаних джерел:**

1. Аналітичний огляд «місце України у рейтингу світового банку doing business». *Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. Департамент регуляторної політики та підприємництва.* URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=9cd60d26-fa44-481c-bb2a-1b28c713081f&title=AnalitichniiOgliadmistseUkrainiUReitinguSvitovogoBankudoingBusiness> (дата звернення: 21.04.2021)
2. Словник термінів і фраз від Податкового управління США. *Вісник МСФЗ.* URL: [https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/fzz00084](https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/fzz00084) (дата звернення: 20.04.2021).
3. OCDE (2007). Offshoring and Employment: Trends and Impacts. URL: <https://www.oecd.org/sti/ind/offshoringandemploymenttrendsandimpacts.htm> (дата