

способствовать прозрачности бизнеса, укреплению доверительных связей между налоговыми органами и налогоплательщиками, снижению налоговых рисков, решению спорных вопросов в досудебном порядке. Именно поэтому налоговый мониторинг вполне отвечает запросам времени и реалиям российской экономики.

АВТОМАТИЧЕСКИЙ ОБМЕН ИНФОРМАЦИЕЙ КАК ГЛОБАЛЬНЫЙ ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРОЗРАЧНОСТИ В МЕЖДУНАРОДНОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Арзуманова М. А.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Полежарова Л.В., к.э.н., доцент.

Аннотация: Статья посвящена борьбе с уклонением от уплаты налогов. Прогресс, который достигнут в отношении автоматического обмена, показывает, что многие страны в мире готовы работать в направлении соблюдения данного глобального стандарта, и признают автоматический обмен информацией эффективным инструментом регулирования прозрачности в международном налогообложении.

Annotation: The article deals with the fight against tax evasion. The progress achieved in reference to an automatic exchange shows that a lot of countries in the world are ready to work towards ensuring this particular global standard and acknowledge the automatic exchange of information as an effective instrument for transparency regulation in international taxation.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, автоматический обмен информацией, деофшоризация, бенефициарный собственник.

Keywords: tax evasion, automatic exchange of information, deoffshorization, beneficial owner.

Механизмы мировой экономики претерпевают глубинные изменения. С ростом скорости и интенсивности глобализации, цифровизации экономические процессы все больше и больше приобретают интернациональный характер. В связи с этим компании стремятся адаптировать свою структуру, как к местному, так и к зарубежному налоговому законодательству, к различным правовым системам.

Компании, благодаря техническим достижениям цифровой экономики, имеют возможность обслуживать зарубежные рынки, при этом, не имея физического присутствия там. Источники дохода стали более мобильны. Растет интерес к доходам от мобильных инвестиций и нематериальных активов, которые могут быть, с точки зрения налогов, легко «оптимизированы» и выве-

дены за границу. Но налоговое законодательство не всегда поспевает за этими переменами, в связи с чем государства теряют доходы, необходимые для выполнения своих обязательств.

Одной из ключевых тем при попытках согласованного реформирования глобальной финансовой системы со времен экономического кризиса явилось расширение международной прозрачности. Конфликт, который возник между национальным фискальным суверенитетом и деловой активностью современного бизнеса, не знающего границ, может быть разрешен через единые глобальные стандарты, международный диалог.

На протяжении последних нескольких лет мировое сообщество обсуждает вопросы сотрудничества в сфере обмена налоговой информацией. При этом характер такого сотрудничества с каждым годом расширяется, что далеко не в последнюю очередь связано с усилением борьбы против незаконных налоговых практик. Неудивительно, что предотвращение уклонения от уплаты налогов является первоочередной задачей стран-членов ОЭСР. Формальные и юридические препятствия в скором времени перестанут быть основаниями для отказа в межведомственном информационном обмене, в связи с чем большинство офшорных схем находятся в зоне особого риска.

Деофшоризация носит глобальный характер и происходит сейчас по всему миру. Налоговые оазисы скорее вредят мировой экономике, чем ее подстегивают. Министр финансов Германии Вольфганг Шойбле заявил, что банковская тайна в своей прежней форме изжила себя и больше не вписывается в эпоху, когда гражданин может, нажав в интернете кнопку, перемещать по всему миру свои деньги.¹

В Берлине 29 октября 2014 года 51 государство подписало историческое многостороннее соглашение об автоматическом обмене информацией для налоговых целей². Все страны ЕС подписали берлинское соглашение, включая Люксембург, который стремится всячески избавиться от имиджа налогового оазиса, а также, например, такой европейский офшор, как Лихтенштейн. Швейцария поставила подпись под Многосторонним соглашением об автоматическом обмене информацией 19 ноября и стала 52 юрисдикцией по счету. По данным Министерства финансов Германии, в автоматическом обмене налоговой информацией готовы участвовать почти шесть десятков стран³. Страны договорились о том, что с 2017 года будет начат процесс присоединения к этому соглашению. В свою очередь Российская Федерация заявила о том, что будет готова присоединиться к автоматическому обмену налоговой информацией с 2018 года, как и многие другие государства⁴. В результате автоматический обмен информацией может стать эффективным ме-

¹Шойбле: мир нуждается в глобальной налоговой системе. 2014г. — [электронный ресурс]— Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/48870>

²Интерфакс. Глобальный форум в берлине провозгласил конец банковской тайны. 2014г. -[электронный ресурс]- Режим доступа: <http://www.interfax.ru/business/404628>

³Шойбле: мир нуждается в глобальной налоговой системе. 2014г. — [электронный ресурс]— Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/48870>

⁴Российская газета. Практика обмена информации в РФ соответствует международным стандартам. 2015г. — [электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.rg.ru/2015/01/20/informacia.html>

тодом деофшоризации наряду с внутрироссийскими мерами по стимулированию раскрытия информации и усилению ответственности за использование офшорных механизмов налоговой оптимизации. Примерами национальных мер по борьбе с офшорами являются закон о контролируемых иностранных компаниях, а также национальный план по противодействию уклонению от уплаты налогов и сокрытию бенефициарных владельцев компаний. Данный документ был представлен Росфинмониторингом Правительству РФ в марте 2014 года.⁵

ОЭСР установила практику ведения определенных списков для того, чтобы заставить государства выполнять обязательства по обмену налоговыми сведениями. Так, в белый список входят те юрисдикции, которые полностью удовлетворяют стандартам прозрачности, в серый — которые имеют неэффективный механизм обмена информацией, а в черный — не соответствующие международным стандартам обмена.

Цель данной операции по обмену состоит в том, чтобы сделать прозрачной любую финансовую сделку, а также любой банковский счет. Начиная с вступления соглашения об автоматическом обмене информацией в силу, государства будут обязаны запрашивать у местных банков полную информацию о счетах нерезидентов страны и переправлять ее в налоговые органы соответствующих государств ежегодно, при этом соблюдая законы о защите личных данных. Сведения могут быть запрошены не только в рамках судебного процесса, связанного с налоговым преступлением, но и в случае, когда запрашивающему государству требуется помощь по установлению, исчислению и сбору налогов. Согласно тексту соглашения об автоматическом обмене информацией передаче подлежит имя и налоговый номер владельца счета, а также информация, которая касается получаемого на вклады процентного дохода, доходов от продажи активов, дивидендов и определенных видов страховых. Такую информацию обязаны представлять не только банки, но и всякого рода инвестиционные фонды, финансовые компании, трасты, которые занимаются доверительным управлением капитала.

Максимальный срок предоставления информации составляет 90 дней и может быть увеличен еще на 30 дней в случае встречных уточняющих запросов со стороны запрашиваемого государства.

Запрос может быть отклонен в случае, если запрашиваемая сторона не смогла получить информацию в соответствии с законодательством своего государства для целей налогового администрирования. Также в соответствии с соглашением стороны не обязаны предоставлять информацию, которая раскрывает какую-либо предпринимательскую, торговую, коммерческую, государственную или профессиональную тайну или торговый процесс.⁶

⁵ЦБ РФ. Краткий обзор материалов зарубежных и отечественных средств массовой информации, посвященных вопросам противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, за период с 1 марта по 30 апреля 2014г. — [электронный ресурс]— Режим доступа: http://www.cbr.ru/today/anti_legalisation/info/MarApr2014.pdf

⁶Налоговый обзор от экспертов PwC: Обмен информацией и налоговые проверки за рубежом. №23, 2014г. — [электронный ресурс] — Режим доступа http://www.pwc.ru/en_RU/ru/tax-consulting-services/assets/legislation/tax-flash-report-23-rus.pdf

Помимо автоматического обмена информацией между странами также получает распространение инициатива по упрощению раскрытия информации о бенефициарах корпоративных и иных структур в центральных реестрах как с публичными правами доступа, так и по запросу.

«Страны-участницы должны закрепить понятие «бенефициарный владелец», под которым понимается, в том числе, физическое лицо, в конечном итоге владеющее юридическим лицом или контролирующее его», — говорится в документе «Принципы высокого уровня по обеспечению прозрачности бенефициарных владельцев», принятом по итогам саммита G20, прошедшего в Брисбене 15–16 ноября 2014г.⁷. G20 считает обеспечение финансовой прозрачности, в особенности прозрачности бенефициарных владельцев, юридических лиц и образований, одним из своих приоритетов.

Параллельно государства G20 должны обеспечить компетентным государственным органам возможность эффективного и своевременного участия в международном информационном обмене по вопросам идентификации бенефициарных владельцев. В частности, в результате информационного обмена доступ к данной информации должны получить налоговые органы.

Также в принципах отмечается необходимость эффективных мер, которые будут препятствовать неправомерному использованию юридических лиц, допускающих наличие номинальных акционеров и номинальных владельцев.

Например, в Великобритании предлагается подход, в соответствии с которым будет происходить публичное раскрытие (через центральный реестр) информации о лицах, которые владеют более 25 % акций компании или фактически осуществляют контроль / управляют ею⁸.

Принятие международного соглашения об автоматическом обмене информацией показывает, что многие страны в мире готовы работать в направлении соблюдения данного глобального стандарта, и признают автоматический обмен налоговой информацией в качестве нового стандарта для международного сотрудничества.

Соглашение является новым шагом на пути к еще большей налоговой прозрачности. Обмен может помочь выявить случаи несоблюдения даже там, где налоговые органы не имели никаких предыдущих признаков уклонения.

Автоматический обмен может наладить справедливость налогообложения — обеспечить, чтобы все налогоплательщики платили свою справедливую долю налогов в нужном месте в нужное время.

Посыл всех этих действий прост: если бизнес является добросовестным, то ему будет проще работать, так как он будет действовать в конкурентной деловой среде, в которой работают принципы равного и справедливого налогообложения, а риски недобросовестной налоговой конкуренции снижены, требования и действия налоговых органов строго регламентированы.

⁷ Саммит G20: Мировая экономика далека от идеала. 2014г. — [электронный ресурс] — Режим доступа: http://lprime.ru/state_regulation/20141116/796084528.html

⁸ Российская газета. Великобритания поможет России бороться с утечкой капитала в офшоры. 2014 г. — [электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.rg.ru/2014/04/29/ofshor.html>

ны и предсказуемы, подтверждается репутация и надежность контрагентов. И наоборот, если налогоплательщик, несмотря на все законодательные ограничения и предупреждения, пытается скрыть свой доход от налогообложения в офшорных юрисдикциях, то ему будет это сделать существенно сложнее.

Сотрудники ФНС РФ рассчитывают, что сама по себе ратификация конвенции об автоматическом обмене информацией, как и будущая система, станут психологическим давлением на уклонистов и мошенников. Это поможет избежать прямой конфронтации и позволит им выйти из «темной» игры раньше, чем за них примутся следователи.

Автоматический обмен информацией — это эффективный и прагматичный ответ на очевидные недостатки глобального регулирования в международных налоговых вопросах. Данный огромный успех в борьбе против международного уклонения от налогов невозможно было до конца представить еще несколько лет назад. Теперь государствам важно продолжить данные усилия ОЭСР и стран «Большой двадцатки» в сфере корпоративного налогообложения. Необходимо добиться, чтобы креативное налоговое планирование в форме искусственного снижения прибыли или вывода ее в другие страны перестало быть доходной моделью бизнеса.

МИРОВОЙ ОПЫТ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ И ВОЗМОЖНОСТИ ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ В РОССИИ

Богданов А.В., Кулаков А.Д.
Финансовый университет при Правительстве РФ
Научный руководитель
Липатова И.В.

Аннотация: Статья посвящена актуальным проблемам администрирования налоговых рисков, которые фактически вредят или потенциально способны угрожать фискальным интересам государства. От выяснения факторов возникновения налоговых рисков и действенных мер по их обезвреживанию зависят успешное администрирование налогов и эффективное функционирование налоговой системы в целом.

Annotation: The article is devoted to actual problems of administration of tax risks that actual harm or have the potential to impend the fiscal interests of the state. Determination of the factors of tax risks and effective measures to neutralize them determine the success of tax administration and efficient functioning of the tax system.

Ключевые слова: налоговые риски, администрирование налоговых рисков, фискальные органы, налогоплательщики, уклонение от уплаты налогов.

Keywords: tax risks, administration of tax risks, fiscal authorities, taxpayers, tax evasion.