

# ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ АДМИНИСТРАЦИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ СОВЕРШЕНСТОВАНИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Петухова Н.В.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Гончаренко Л.И., доктор экон. наук, проф.

**Аннотация.** Рассмотрены аспекты эффективности взаимодействия налоговых администраций, способы борьбы с размыванием налоговой базы.

**Annotation.** The aspects of the effectiveness of interaction between tax administrations, ways of dealing with the erosion of the tax base are reviewed in the article.

**Ключевые слова:** взаимодействие налоговых администраций, офшор, уклонение от уплаты налогов, обмен информацией в целях налогообложения, взаимосогласительные процедуры

**Keywords:** the cooperation among the tax administration, offshore, tax evasion, exchange of information for tax purposes, mutual agreement procedure

В современном мире с точки зрения экономики всё более актуальным становится вопрос эффективного налогового администрирования, что объясняется увеличением количества трансграничных операций, несовершенством соглашений, устраняющих двойное налогообложение и «неналогообложение», размыванием налоговой базы. Благодаря взаимодействию и ведению скоординированных действий налоговых администраций возможно противодействие уклонению от уплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций.

Основанием создания концепции Плана «О размывании налоговой базы и выводе прибыли из-под налогообложения» (Base Erosion and Profit Shifting) послужил опыт многонациональных компаний искусственно распределять прибыль, которую они получают из разных юрисдикций. Подобные действия впоследствии оказывают влияние на конкуренцию компаний, ввиду созданных преимуществ, искажают инвестиционные решения, а также в совокупности снижают доверие к налоговым системам стран.

Сотрудничество налоговых администраций может варьироваться от традиционного обмена информацией, которое осуществляется в рамках соглашений об избежании двойного налогообложения, до оказания различного рода административной помощи налоговым органам договаривающихся государств, включая проведение совместных налоговых проверок налогоплательщиков.

В настоящее время растет число совместных налоговых проверок ввиду расширения обмена информацией между странами по вопросам ведения деятельности налогоплательщиком в различных юрисдикциях. Основными

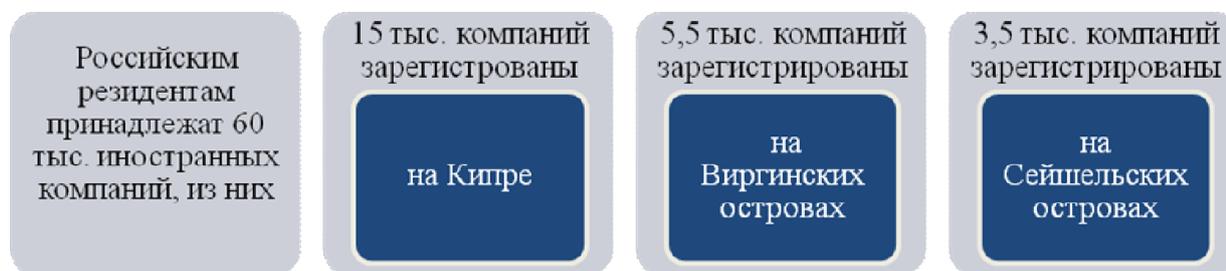
участниками обмена информацией являются такие страны как США, Великобритания, Австралия и Канада<sup>1 2</sup>.

Необходимо отметить, что такой вид международного сотрудничества, как совместные налоговые проверки, в целях налогообложения не является на сегодняшний день разработанным в достаточной степени и редко используется государствами. Однако эксперты ОЭСР оценивают проведение таких проверок как продуктивную, целесообразную и эффективную форму сотрудничества.

Законом США «Налогообложение иностранных счетов» (Foreign account tax compliance agreement) в 2010 году была закреплена обязанность иностранных финансовых учреждений предоставлять Службе внутренних доходов США информацию о счетах американских резидентов посредством автоматического обмена. Проведение подобного обмена информацией возможно либо напрямую финансовыми учреждениями, либо на межправительственной основе через национальные налоговые администрации.

Опыт FATCA послужил основой для разработки международного стандарта. В 2014 году Министрами финансов G20 был одобрен стандарт автоматического обмена налоговой информацией. Вместе с тем международное банковское сообщество считает, что введение стандартов автоматического обмена может быть довольно затратным для банков. Начало автоматического обмена информацией между странами G20 планируется осуществить до конца 2015 года.

Проблема деофшоризации экономики обладает большой актуальностью и для России ввиду того, что офшоры аккумулируют весьма существенную долю прибыли и активов<sup>3</sup> (в соответствии с рисунком)



Информация о регистрации иностранных компаний российскими резидентами<sup>4</sup>

Одним из инновационных путей по разрешению споров является проведение с компетентными органами иностранных государств взаимосогласительной процедуры в рамках соответствующих соглашений об избежании двойного налогообложения. Компетентным органом, осуществляющим взаимосогласи-

<sup>1</sup> Маленкин А.В., Нестеренко А.А. Мировые тенденции в борьбе с уклонением от уплаты налогов Налоговая политика и практика. 2013. N 6. С. 80.

<sup>2</sup> Землянская И.С. Налогообложение добавленной стоимости: международный опыт обмена информацией и противодействия налоговым правонарушениям // Международный бухгалтерский учет. 2014. N 33. С. 34–42.

<sup>3</sup> Сухаренко А.Н. Международное сотрудничество как ключевой фактор в борьбе с уклонением от налогообложения // Налоги. 2014. N 5. С. 3–8.

<sup>4</sup> Информация основана на статье Петровой Ю. «Российские власти объявили войну офшорам». Коммерсантъ. Секрет фирмы. №5 (341) май 2014.// URL: [http://pressa.ru/files/issue/private/sekret-firmyi/2014/05-2014/raw\\_issue/sekret-firmyi-2014-05-2014.pdf](http://pressa.ru/files/issue/private/sekret-firmyi/2014/05-2014/raw_issue/sekret-firmyi-2014-05-2014.pdf)

тельную процедуру в России, является Министерство финансов Российской Федерации<sup>5</sup>. Россия в 2011 году присоединилась к конвенции Совета Европы об административной помощи в налоговых вопросах, которая подразумевает единый многосторонний подход к обмену информацией, а также обязанность участников отвечать на запросы и предоставлять сведения компетентным органам других государств. Конвенция подписана около 70 странами<sup>6</sup>.

Дальнейшее взаимодействие налоговых администраций позволит выработать эффективные инструменты многостороннего взаимодействия государств, направленные на борьбу с размыванием налоговой базы. Среди важных аспектов осуществления обмена налоговой информацией можно выделить такие как расширение сферы взаимодействия, что предполагает не только совместные проверки, но и проведение риск-анализа, подготовка совместных отчетов, а также гибкость при взаимодействии, что характеризуется актуальностью и усилению проводимой работы.

## МОНИТОРИНГ: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

**Сакович В.В.**

УО «Белорусский государственный экономический университет»

**Аннотация:** В статье определены цели мониторинга, рассмотрена сущность мониторинга с точки зрения эффекта от его осуществления. Изложены базовые принципы проведения мониторинга. Автором предложены способы повышения результативности мониторинга.

**Annotation:** The article defines the purposes of monitoring; the essence of monitoring in terms of its effectiveness. It determines technique of carrying out monitoring. The author suggests the way to improve performance of monitoring.

**Ключевые слова:** налоговый контроль, мониторинг, хронометраж, результативность

**Keywords:** tax control, monitoring, timekeeping, effectiveness.

На современном этапе развития налоговой системы Республики Беларусь все большее внимание со стороны новаторов уделяется такому ее элементу как налоговое администрирование. Важным инструментом налогового администрирования является налоговый контроль, с целью совершенствования которого за последнее пятилетие в законодательство были внесены изменения, закрепляющие оптимальные формы и методы контрольной деятельности. Так в 2012 году Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. N 510 был дополнен новой пассивной формой контроля — мониторингом.

<sup>5</sup>Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации// URL: [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/03/Provedenie\\_vzaimosoglasitelnoy\\_protседury.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2012/03/Provedenie_vzaimosoglasitelnoy_protседury.pdf)

<sup>6</sup> Интервью директора департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России И.В. Трунина журналу «Бюджет». 05.09.2014. URL: [http://www.mifin.ru/ru/press-center/?id\\_4=32964](http://www.mifin.ru/ru/press-center/?id_4=32964).