

К вопросу о мерах противодействия использованию зарубежных корпоративных структур в международном налоговом планировании

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Быковская Татьяна Сергеевна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: tanya.bykovskaya.1997@mail.ru

На сегодняшний день большая часть инвестиций и коммерческой деятельности в Российской Федерации осуществляется не напрямую, а с использованием иностранных компаний. Такая модель ведения бизнеса продиктована не только желанием собственников обеспечить конфиденциальность владения активами, сколько желанием максимально снизить налоговую нагрузку.

В последние десятилетия проблема использования зарубежных корпоративных структур как инструмента международного налогового планирования приобрела мировые масштабы. Налоговый демпинг или недобросовестная налоговая конкуренция, возникающие в ряде государств, создали условия для международного налогового планирования, а также дали налогоплательщикам возможность выбирать ту юрисдикцию, налоговая система которой является наиболее оптимальной с точки зрения налогового администрирования и налоговых льгот.

Учитывая ограниченность полномочий национальных органов по контролю правоотношений, существующих вне территории государства, а также в условиях глобализации сотрудничество между налоговыми администрациями различных стран в целях совместного регулирования и противодействия уклонению от налогообложения при международном корпоративном налоговом планировании является одним из ключевых направлений деятельности налоговых органов.

В результате принятия Группой 20 и Организацией экономического сотрудничества и развития (далее - ОЭСР) плана действий по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (далее - план BEPS), на сегодняшний день более 135 государств объединили свои усилия в целях противодействия уклонению от налогообложения, с использованием офшорных юрисдикций. Реализация плана BEPS, а также внедрение и активное использование автоматического обмена финансовой информацией позволили повысить степень налоговой прозрачности.

Однако, не смотря на все попытки, предпринимаемые ОЭСР и мировым сообществом в целом, по борьбе с уклонением от налогов и повышению прозрачности и открытости информации, согласно отчету, подготовленному неправительственной организацией Tax Justice Network, большинство государств и территорий, включенных в Перечень офшорных зон или Список некооперативных юрисдикций для целей налогообложения, имеют все же довольно высокий индекс финансовой и юридической непрозрачности. На сегодняшний день Перечень государств и территорий, не обеспечивающих обмен налоговой информацией с Россией содержит 98 государств и 18 территорий, из которых 27 включены в Перечень офшорных зон.

Также нельзя не отметить, что наблюдаются тенденции к ужесточению требований об экономическом присутствии компаний в ряде офшорных и низконалоговых юрисдикциях, равно как и активное введение в различных государствах реестров бенефициарных

владельцев, что в свою очередь также призвано способствовать повышению прозрачности использования корпоративных структур.

Проведенное исследование показало, что в целом комплекс таких мер, как ужесточение комплаенс-политик банков, внедрение автоматического обмена информацией, принятие законодательства о реальном экономическом присутствии в оффшорных зонах и введение реестров бенефициарных владельцев приводит к тому, что уже на сегодняшний день ряд «классических» инструментов международного корпоративного налогового планирования становятся более не актуальными.

Источники и литература

- 1) Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 г. N 108н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)»
- 2) Приказ Федеральной налоговой службы от 11 октября 2019 г. N ММВ-7-17/511@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией, и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 04.12.2018 N ММВ-7-17/786@»
- 3) Правовое регулирование экономических отношений в современных условиях развития цифровой экономики: монография/ отв. ред. к.ю.н., доц. В.А. Вайпан, д.ю.н., доц. М.А. Егорова). Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, Московское отделение Ассоциации юристов России. - М.: «Юстицинформ», 2019. - 376 с.
- 4) The EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes [Электронный ресурс] // URL: <https://www.consilium.europa.eu/en/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/> (дата обращения: 22.10.2020)
- 5) Financial Secrecy Index 2020 report [Электронный ресурс] // URL: <https://fsi.taxjustice.net/en/> (дата обращения: 22.10.2020)
- 6) <https://www.oecd.org/tax/beps/> (дата обращения: 22.10.2020)