

Влияние COVID-19 на антиофшорное регулирование: международно-правовой аспект и опыт России

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Андреанова Наталья Геннадьевна

Аспирант

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

E-mail: natalia.g.andrianova@yandex.ru

Пандемия COVID-19 стала системным вызовом, затронувшим все стороны жизни современного мирового сообщества [4]. Введение мер по ограничению распространения новой коронавирусной инфекции и необходимость преодоления вызванных пандемией негативных экономических последствий, среди которых наиболее существенными стали снижение доходов населения, рост безработицы, снижение предпринимательской и инвестиционной активности [5] привели к изменению экономического ландшафта, преимущественно, за счет усиления роли государства в экономике [3]. Стимулирующий характер экономической политики [1], направленный на поддержку экономики и населения, и вся совокупность вышеназванных мер стала причиной активизации антиофшорного регулирования не только в России, но и по всему миру.

В ходе проведенного исследования выявлены следующие основные направления совершенствования антиофшорного регулирования на международном уровне в период пандемии:

- 1) пересмотр критериев налогового резидентства физических лиц [14];
- 2) совершенствование требований об эффективном экономическом присутствии (economic substance) [7];
- 3) усиление контроля за бенефициарными владельцами компаний [9, 13];
- 4) открытие для публичного доступа государственных реестров бенефициарных собственников [12];
- 5) изменение порядка предоставления гражданства за инвестиции, отмена подобных программ в некоторых юрисдикциях [8, 10];
- 6) противодействие профессиональным «поставщикам услуг», которые играют решающую роль в сокрытии совершения налоговых и иных финансовых преступлений, совершенных их клиентами [11].

Основными направлениями совершенствования антиофшорного регулирования в России в период пандемии стали:

- 1) изменение соглашений об избежании двойного налогообложения с «транзитными» юрисдикциями в части повышения ставок налога у источника до 15% [2];
- 2) установление режима уплаты налога с прибыли контролируемых иностранных компаний в фиксированном размере [6];
- 3) усиление ответственности за нарушения законодательства о контролируемых иностранных компаниях.

Таким образом, пандемия COVID-19 стала толчком к активизации антиофшорного регулирования не только в России, но и в мире. Предполагается, что денежные средства, получаемые бюджетами в результате реализации положений антиофшорного законодательства, позволят смягчить последствия кризисных явлений в экономике, возникшие в результате пандемии.

Источники и литература

- 1) Головнин М. Ю., Никитина С. А. Каналы воздействия пандемии COVID-19 на экономику России // Вестник Института экономики РАН. 2020. №5.
- 2) Ионова Е. Минфин пересмотрит налоговые соглашения России с офшорными юрисдикциями. 27.11.2020. // URL: <https://riafan.ru/1343310-minfin-peresmotrit-nalogovye-soglasheniya-rossii-s-ofshornymi-yurisdiksiyami> (дата обращения 01.03.2021)
- 3) Квашнина И. А. Влияние пандемии COVID-19 на мировую экономику и потоки прямых иностранных инвестиций // Вестник Института экономики РАН. 2020. №4.
- 4) Курюкин А. Н. COVID-19 как вызов экономике, социуму, политике// МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2020. №3.
- 5) Левшукова О. А., Матвеев А. С., Позоян Д. П. Возможные последствия пандемии COVID-19 на развитие экономики России // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №3 (29).
- 6) Федеральный закон от 09.11.2020 N 368-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации", "Собрание законодательства РФ", 16.11.2020, N 46, ст. 7212.
- 7) Cabinet of Ministers Resolution No. (57) of 2020 on 10 August 2020. // URL: [https://www.mof.gov.ae/en/StrategicPartnerships/Documents/New_Cabinet_Resolution_No_57_of_2020_revoking_Cabinet_Resolution_No__31_of_2019%20\(2\).pdf](https://www.mof.gov.ae/en/StrategicPartnerships/Documents/New_Cabinet_Resolution_No_57_of_2020_revoking_Cabinet_Resolution_No__31_of_2019%20(2).pdf) (дата обращения 01.03.2021)
- 8) Camilleri N. IIP coming to an end as 1,800 application capping is reached. 06.09.2020. // URL: <https://www.independent.com.mt/articles/2020-09-05/local-news/IIP-coming-to-an-end-as-1-800-application-capping-is-reached-6736226686> (дата обращения 01.03.2021)
- 9) Consultation on the Beneficial Ownership (Amendment) Bill 2020. // URL: <https://www.iomfsa.im/fsa-news/2020/sep/consultation-on-the-beneficial-ownership-amendment-bill-2020/> (дата обращения 01.03.2021)
- 10) Cyprus ends citizenship program after corruption probe. // URL: <https://therealdeal.com/national/2020/10/18/cyprus-ends-citizenship-program-after-corruption-probe/> (дата обращения 01.03.2021)
- 11) OECD (2021), Ending the Shell Game: Cracking down on the Professionals who enable Tax and White Collar Crimes, OECD Publishing, Paris.
- 12) Overseas Territories: adopting publicly accessible registers of beneficial ownership. // URL: <https://www.gov.uk/government/publications/overseas-territories-adopting-publicly-accessible-registers-of-beneficial-ownership> (дата обращения 01.03.2021)
- 13) Registrar fines companies not revealing owners. // URL: <https://caymannewservice.com/2021/02/registrar-fines-companies-not-revealing-owners/> (дата обращения 01.03.2021)
- 14) Shaikh S., Bhuwania I. India's Move Towards Citizenship-Based Taxation. 09.10.2020. // URL: <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/indias-move-towards-citizenship-based-taxation> (дата обращения 01.03.2021)