

Цифровизация как способ контроля за уклонением от уплаты налогов с помощью КИК

Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна

Дмитриенко Екатерина Алексеевна

Студент (магистр)

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

E-mail: dm.katerina@rambler.ru

С поступательным развитием мировой экономики все больше предпринимателей стремятся расширить сферу своего влияния посредством выхода на новые территории и формирования транснациональной структуры своего бизнеса. Однако, создание структуры с иностранным элементом имеет риск распространения на деятельность хозяйствующего субъекта налогового суверенитета нескольких государств. В настоящее время существует широкий пласт институтов, регулирующих вопросы международного налогообложения, помимо базовых концепций налогового резидентства и налогообложения у источника дохода. В частности, таким является институт налогообложения контролируемых иностранных компаний («КИК»), впервые упомянутых в Действии 3 (Action 3) Плана действий Организации экономического сотрудничества и развития («ОЭСР») по борьбе с размыванием налогооблагаемой базы (BEPS) [1]. В России правила КИК на законодательном уровне начали действовать с 2015 г., с введением в Налоговый кодекс Российской Федерации главы 3.4. «Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица» [2, 3]. Правила налогообложения КИК способствуют получению налогов от прибыли контролируемой иностранной структуры у контролирующего ее лица – конечного получателя дохода в его резидентном государстве [4]. Тем самым институт противодействует уклонению от уплаты налогов фактическими бенефициарами контролируемых компаний.

Цифровизация экономики активно влияет на антиуклонительные институты международного налогового права. В частности, с развитием новых технологий законодатели и властвующие субъекты, претендующие на неполученный доход, внедряют новейшие механизмы и разрабатывают современные концепции по контролю за учреждением КИК и отслеживанием движения доходов по всем компаниям холдинга.

Таковыми механизмами в том числе выступают международные стандарты автоматического обмена налоговой информацией и глобальная система налоговой отчетности для цифровых платформ.

В целях борьбы с сокрытием финансовой информации налогоплательщиков от налоговых органов Организация экономического сотрудничества и развития («ОЭСР») инициировала принятие Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам (МАС) («Конвенция») [5]. Конвенция была заключена в г. Страсбурге 25 января 1988 г. и вступила в силу с 1 апреля 1995 г. Российская Федерация подписала указанную Конвенцию в 2011 году, но для России она вступила в силу с 1 июля 2015 г.

12 мая 2016 года ФНС России от имени Российской Федерации подписала многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 года (Multilateral Competent Authority Agreement (MCAA)) [6].

В 2017-2018 году Российская Федерация обменивалась финансовой информацией с 96 странами. Ввиду санкционных ограничений в связи с событиями 2022 года, в 2023 году вступил в силу новый перечень территорий, осуществляющий автоматический обмен

налоговыми данными с Россией, который содержится в приложении к Приказу ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/986@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» [7]. Так, в список были включены такие государства, как Казахстан, Мальдивы и Оман, а Швейцария и острова Кайман наоборот были исключены.

Вторым, но не по значимости, механизмом контроля за учреждением компаний за рубежом и движением финансовых потоков выступает глобальная система отчётности для цифровых платформ, разработанная ОЭСР. В 2020 году ОЭСР опубликовала документ «Типовые правила отчетности операторов платформ о продавцах в экономике совместного потребления и гиг-экономике» («Типовые правила»), который был разработан в свете быстрого роста цифровой экономики и в ответ на призывы к созданию глобальной системы отчетности о деятельности на платформах.

MRDP (Model Rules for Reporting by Digital Platform Operators) — это глобальная система налоговой отчетности ОЭСР для цифровых платформ.

Позднее, в 2021 году был опубликован документ «Типовые правила отчетности для цифровых платформ: структура международного обмена и опциональный модуль для продажи товаров», в котором уже предложена типовая форма Многостороннего соглашения между компетентными органами по вопросам автоматического обмена информацией о доходах, полученных через цифровые платформы (Multilateral Competent Authority Agreement on automatic exchange of information on income derived through digital platforms).

Предполагается, что движения финансовых потоков помогут обнаруживать определенные закономерности во взаимодействии компаний, тем самым определять подконтрольные структуры на основе схожих показателей. Процесс внедрения Типовых правил только начинается, их эффективность еще предстоит оценить по существу. Однако необходимо отметить, что цифровизация в международном налогообложении, особенно в отношении правил о контролируемых иностранных корпорациях (КИК), играет важную роль в повышении эффективности и прозрачности определения компаний, контролируемых бенефициарами, а также в борьбе с налоговыми уклонениями и адаптацией к изменяющейся цифровой экономике.

Источники и литература

- 1) BEPS Action Plan. Action 3 Controlled Foreign Company. OECD [Электронный ресурс] // URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action3/>
- 2) Федеральный закон от 24.11.2014 № 376-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171241/
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
- 4) Гидирим В.А. Налогообложение иностранных контролируемых компаний международная практика / Международное право № 4. 2014. С. 42140.
- 5) Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988) (с изм. и доп. от 27.05.2010) [Электронный ресурс] // URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/?ysclid=lsos355nh7588403109

- 6) Многостороннее Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 29 октября 2014 г. [Электронный ресурс] // URL: <https://base.garant.ru/71722500/?ysclid=lsos6xcnwy119534703>
- 7) Приказ ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/986@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией» [Электронный ресурс] // URL: <https://base.garant.ru/405876011/>