

благоприятное влияние на решение возникших трудностей имплементации подобных институтов в Российской Федерации.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что одной из главных задач каждого государства является создание благоприятных и конкурентоспособных условий для ведения бизнеса, в том числе с налоговой точки зрения. И такие важные показатели, как эффективная деятельность всей группы налогоплательщика, конкурентоспособность, а также снижение издержек организаций, которые связаны одним циклом производства, подтверждают потребность в консолидации.

БОРЬБА С МЕЖДУНАРОДНОЙ НАЛОГОВОЙ КОНКУРЕНЦИЕЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Лукьянец К. В.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Научный руководитель:

Полежарова Л.В., к.э.н., доцент

Аннотация: в условиях развития мировой экономики понятие мобильности капитала стало актуальным. Современные принципы международного налогообложения позволяют мультинациональным компаниям перемещать налоговые базы между странами, регулируя налоговую нагрузку. Этому способствует установление благоприятных налоговых режимов в различных юрисдикциях.

Annotation: in contexts of the development of the world economy capital mobility takes on a new implication. Current principles of the international taxation allow multinational companies to move the tax bases between the two countries, resulting in decrease of tax burden due to establishment of preferential tax regimes in different jurisdictions.

Ключевые слова: недобросовестная налоговая конкуренция, международное налогообложение.

Keywords: harmful tax competition, international taxation.

Исторически сложилось что, налоговая политика разработана в первую очередь для решения внутренних экономических и социальных задач. Вопросы об установлении повышенных или пониженных ставок, налоговых льгот всегда находились в компетенции государства в зависимости от уровня государственных расходов.

Несмотря на внутригосударственную направленность, налоговая политика также регулирует вопросы международного налогообложения. Как правило, устанавливается два подхода: первый подход основан на принципе резидентного «общемирового налогообложения», второй существует в контексте территориального налогообложения нерезидентов.

Ускоряющийся процесс глобализации в корне изменил взаимодействие внутренних налоговых систем. Удаление барьеров в международной торговле, в результате интеграции национальных экономик, привело к увеличению потенциального воздействия внутренних налоговых систем друг на друга. Глобализация также воздействует на внутренние налоговые системы, которые адаптируются к увеличивающейся мобильности капитала, путем установления благоприятного фискального режима в целях привлечения инвестиций в экономику.

Мультинациональные компании (МНК) переходят от локальной модели деятельности, ограниченной территориальными рамками одной страны, к мировой модели с размещением своих подразделений вне зависимости от территориального признака, а также вне зависимости от нахождения конечного потребителя. Таким образом, налогообложение каждого подразделения осуществляется на основании национального налогового законодательства той страны, резидентом которой он является. Перед МНК открываются возможности международного налогового планирования посредством размещения своих подразделений в странах с благоприятным налоговым режимом. Концептуально такое планирование рассматривает две задачи: снижение налога у источника в стране-производителе (принцип резидентного налогообложения) и снижение налога в стране-получателе дохода (также принцип резидентного налогообложения).

Таким образом, глобализация также имеет негативные последствия, в первую очередь для национальных экономик, такие как: искажение информации о реальных иностранных инвестициях, перенос налогового бремени на менее мобильные факторы производства, усиление процедур налогового администрирования для всех категорий налогоплательщиков.

В результате это приводит не только к перераспределению прибыли между зависимыми подразделениями МНК, но и к перемещению налоговых баз между странами. Когда эти организации находятся в разных странах, рост налоговой базы в одной стране ведет к пропорциональному сокращению базы в другой.

Согласно статистическим данным, собранным ОЭСР и МВФ, в 2013 году основными инвесторами Кипра явились Российская Федерация, Гонконг — Китай (континентальный) и Британские Виргинские острова, Люксембурга — США, Великобритания и Нидерланды, Российской Федерации — Кипр, Нидерланды и Багамские острова. В свою очередь основные прямые инвестиции Гонконга были направлены в Британские Виргинские острова и Китай (континентальный), Люксембурга — США, Великобритания и Нидерланды, Российской Федерации — Кипр, Британские Виргинские острова и Нидерланды. При этом информация об инвестициях других юрисдикций, применяющих благоприятные налоговые режимы, является недоступной. Согласно статистической информации размер полученных инвестиций сопоставим размеру внешних инвестиций за один и тот же период (в соответствии с рисунками 1 и 2).

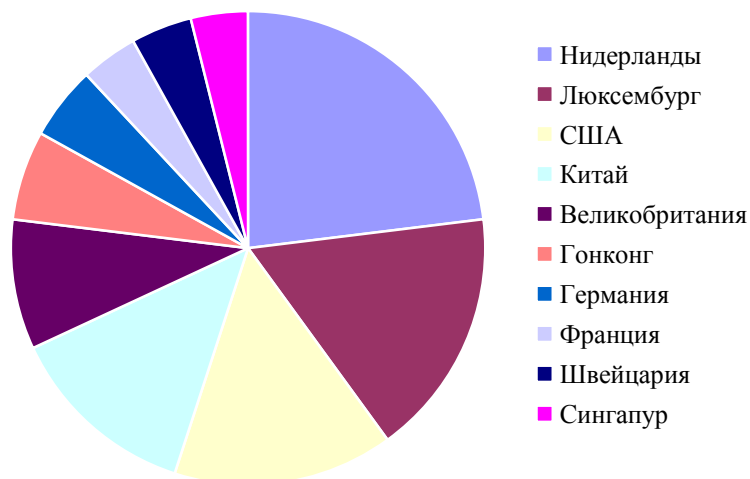


Рисунок 1 — Прямые инвестиции в ТОП 10 стран 2013 г.¹

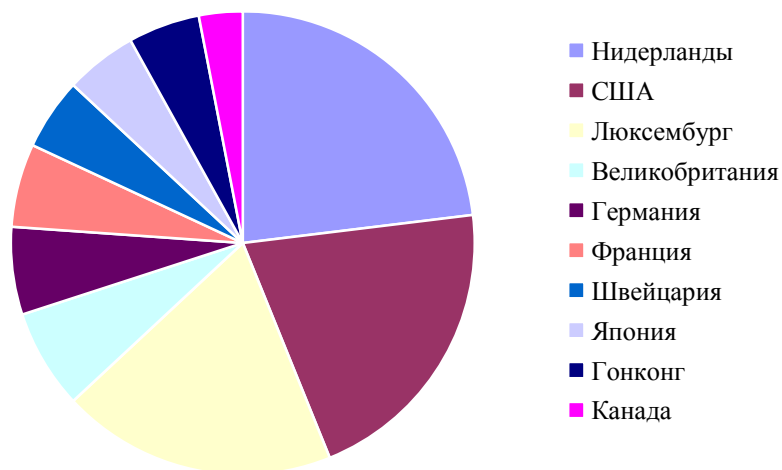


Рисунок 2 — Прямые инвестиции из ТОП 10 стран 2013 г.¹

Экономический рост прямо пропорционально зависит от количества привлеченных инвестиций. На инвестиционную привлекательность региона оказывает влияние ряд факторов, однако, налогообложению в последнее время уделяется достаточно много внимания. Страны, имеющие определенные недостатки, например, неблагоприятный климат, плохое географическое положение, отсутствие природных ресурсов, отсутствие экономически активного населения, прибегают к установлению благоприятных налоговых режимов, таким образом, компенсируя те самые недостатки.

В данном случае такие благоприятные налоговые режимы не ведут к привлечению реальных инвестиций. Как правило, компании, зарегистрированные в странах, с минимальным или отсутствующим уровнем налогообложения, являются подразделениями МНК и используются с целью аккумуляции большей части полученного всей группой дохода (так называемые пассивные компании). Пассивные компании не ведут активной деятельности, не обладают должным уровнем «присутствия», не составляют отчетность.

¹ <http://www.imf.org/external/data.htm#data> (Международный валютный фонд)

Данное явление получило название «недобросовестная налоговая конкуренция»², которое получило общественную огласку в 1998 году, в рамках проведенного ОЭСР доклада на соответствующую тему.

По результатам исследования были выявлены основные признаки, присущие налоговым режимам, которые потенциально могут развивать недобросовестную налоговую конкуренцию:

1) Нулевая либо низкая ставка налога на прибыль

Данный признак должен быть рассмотрен в два этапа. В рамках первого этапа рассматривается номинальная ставка налога на прибыль, в рамках второго этапа — эффективная ставка налога на прибыль. Номинальная ставка устанавливается на уровне законодательства и, как правило, едина для всех налоговых резидентов (исключая предоставление льгот, освобождений от налогообложения и т.п.). Эффективная ставка налога отражает реальную налоговую нагрузку организации, при этом она может быть намного ниже номинальной ставки в связи установленной методологией расчета налога или же с осуществлением мероприятий налогового планирования.

2) Отсутствие прозрачности

Под отсутствием прозрачности в данном контексте понимается такая модель налогового режима, при которой третьим странам не доступна информация о налоговой системе страны, в главную очередь о налоговом законодательстве и администрировании, а также действуют законодательные положения о неразглашении информации о фактических собственниках и иной информации.

3) Обмен информацией

В рамках международного сотрудничества страны могут обмениваться информацией о своих налоговых резидентах в целях повышения качества налогового администрирования и должного исполнения своих обязанностей. Как правило, обмен информацией предусмотрен соглашением об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения, заключенным между этими странами, либо посредством заключения отдельного соглашения об обмене информацией.

По результатам исследования также были определены дополнительные факторы, которые косвенно доказывают наличие факта недобросовестной налоговой конкуренции:

- искусственное определение налоговой базы;
- несоответствие принципам трансфертного ценообразования
- освобождение от налогообложения доходов, полученных из иностранных источников;
- установление пониженных ставок налогов в индивидуальном порядке;
- секретность информации;
- наличие широкой сети соглашений об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения;
- налоговая система построена на концепции необоснованной налоговой выгоды.

² <http://www.oecd.org/tax/aggressive/>

В настоящее время происходит активная борьба с недобросовестной налоговой конкуренцией в комплексе мер противодействия снижению налогооблагаемой базы и размытия прибыли. Стоит отметить, что налоговое законодательство Российской Федерации также было изменено, посредством введения новых положений по уклонению от налогообложения. С 1 января 2015 года действуют такие концепции, как налоговое резидентство, бенефициарный собственник и правила о контролируемых иностранных компаниях.

ПРОБЛЕМА РАЗМЫВАНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И ПЕРЕНОСА ПРИБЫЛИ

Пруненко М.А.

Всероссийская Академия Внешней Торговли

Аннотация: Проблема размывания налоговой базы и переноса прибыли уже достигла высоких уровней правительств благодаря росту внимания со стороны средств массовой информации о методах уклонения от уплаты налогов крупнейших транснациональных корпораций. По этой причине Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в июле 2013 года приняла план действий по вопросам БЭСП.

Annotation: The problem of base erosion and profit shifting already have reached the highest levels of governments because of growing attention from the media to the tax avoidance techniques of high-profile multinationals. For this reason, the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD) took up the plan of BEPS in July 2013.

Ключевые слова: налогообложение, ОЭСР, BEPS

Keywords: taxation, OECD, BEPS

Мир международного налогообложения каждый раз пытается сделать законодательство более совершенным. Не удивительно, что правительства крупных стран пытаются «заштопать дырки» в законах, касающихся налогообложению крупных корпорация. Транснациональные компании используют разрешенные во многих странах легальные методы, позволяющие им значительно уменьшить свои налоговые обязательства, в то время как более мелкие компании, которые не имеют такой возможности, зачастую платят гораздо большую часть своей прибыли в виде налогов. Несмотря на то, что технически компании, применяющие эти приемы, действуют в соответствии с законодательством, ряд налоговых органов высказал мнение о том, что используемые способы размывают базу налогообложения во многих странах и угрожают стабильности международной налоговой системы.

По этой причине ОЭСР выпустила отчет о «Рассмотрении проблемы снижения налоговой базы и переноса прибыли»¹.

¹ <http://www.oecd.org/ctp/beps.htm>