

УДК 336.1, 336.5

Ключевые слова:

международное налоговое право,
типовая конвенция ОЭСР, низконалоговая юрисдикция,
двойное налогообложение,
злоупотребление международными договорами

М. А. Котляров, д. э. н.,

проф., гл. науч. сотр. Центра отраслевой экономики
Научно-исследовательского финансового института
(e-mail: kotlyar2005@list.ru)

Актуальная монография «Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров»

Вопросы оптимизации налогообложения, равно как и прямого уклонения от оплаты налогов с использованием офшорных юрисдикций, давно появились в повестках дня развитых стран. Однако в последнее время в связи с глобализацией и либерализацией движения капиталов процессы уклонения от налогообложения с использованием офшорных юрисдикций приобрели статус проблем, не просто приводящих к размыванию налоговых баз и недополучению доходов бюджетами отдельных государств, а создающих реальную угрозу их экономической и финансовой безопасности.

Исторически методология международного налогообложения формировалась в обществе государств, входящих в Организацию стран экономического развития и сотрудничества (ОЭСР), а также под эгидой Организации Объединенных Наций (ООН). В результате были предложены две концепции типовых договоров об избежании двойного налогообложения, — ОЭСР и ООН, которые легли в основу международных договоров об избежании двойного налогообложения между отдельными странами.

Интенсивное развитие международной торговли и инвестиций было во многом обеспечено именно благодаря действию договоров об избежании двойного налогообложения, однако этот положительный аспект был омрачен явлением, которое получило название «злоупотребление договорами об избежании двойного налогообложения» (*tax treaty abuse*). С годами форм злоупотреблений становилось все больше — это маневры с выбором налогового резидентства, использование схем по выплате дивидендов, процентов и роялти для минимизации налогообложения, формирование гибридных конструкций, уклонение от статуса постоянного представительства и т. п.

Мировое сообщество — как развитые страны, так и страны с переходными экономиками — пришло к осознанию, что решение этой проблемы невозможно в рамках одной страны. В ряде межгосударственных сообществ были приняты дополнительные меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций. В частности, необходимо упомянуть принятие ОЭСР в 2013 г. Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выводением прибыли¹. В нем акцент сделан на совершенствующихся инструментах налоговой минимизации мультинациональными корпорациями и на использовании ими отличий в законодательных базах различных стран.

Рецензия подготовлена на публикацию: *Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров. Монография. Под ред. М. Р. Пинской. М.: Инфра-М, 2015.*

¹ Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. OECD, 2013 (www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf).

Описанные выше проблемы в полной мере относятся и к России, в которой в последние годы предприняты реальные шаги по противодействию использованию низконалоговых юрисдикций. Среди наиболее заметных новаций стоит отметить принятие законодательства о контролируемых иностранных компаниях (КИК). Для России, вне всякого сомнения, наступает и еще одно испытание в виде создания единого пространства в рамках Евразийского экономического союза, что может привести к стремлению хозяйствующих субъектов использовать различия в налоговом законодательстве стран-участниц и выбирать благоприятную в налоговом отношении юрисдикцию.

Таким образом, тема монографии, подготовленной авторским коллективом под руководством М. Р. Пинской, представляется не просто актуальной, но злободневной и насущной. Российские налоговые органы, не имеющие столь богатого опыта противодействия уклонению от налогообложения с использованием низконалоговых юрисдикций, испытывают острую потребность в качественном исследовании этого явления. Тем более что вызовы и угрозы, исходящие от мировой проблемы, связанной с перемещением прибыли в низконалоговые юрисдикции, только нарастают.

В монографии предложена следующая структура изложения. Авторы начинают исследование с истоков проблемы офшоризации, анализируют российский и зарубежный опыт, представляя подробное описание Плана действий по борьбе с размыванием налоговой базы и выведением прибыли, реализуемого под эгидой ОЭСР. Авторы верно расставляют акценты, обращая внимание читателя на глобальные вызовы и угрозы, исходящие от процессов, происходящих на международных рынках, и на риски, связанные с развитием цифровой экономики.

Еще один важный аспект, затронутый в работе, — раскрытие темы контролируемых иностранных компаний (КИК) и приведение рекомендаций для России. Последнее представляется весьма актуальным в связи с принятием закона о контролируемых иностранных компаниях.

Одной из стержневых проблем, вне всякого сомнения, является так называемый «налоговый шопинг» (*treaty shopping*), т. е. выбор налогоплательщиками наиболее благоприятных режимов, установленных в конкретных договорах об избежании двойного налогообложения. Проблема известна также как злоупотребление договорами об избежании двойного налогообложения (*treaty abuse*). На наш взгляд, России еще предстоит произвести глобальное исследование заключенных договоров об избежании двойного налогообложения с целью выявления слабых мест, приводящих к существенному перемещению налоговой базы в низконалоговые юрисдикции.

Важная часть работы авторского коллектива — описание опыта стран Таможенного союза, в частности Казахстана и Беларуси, в области формирования и регулирования практики трансфертного ценообразования. На наш взгляд, эту тему было бы целесообразно развить в анализ практики избежания двойного налогообложения уже в рамках Евразийского экономического союза (ЕАЭС) и не ограничиваться только трансфертным ценообразованием. Вопросы, связанные с функционированием механизмов международного налогообложения в рамках ЕАЭС, сейчас представляют особую актуальность.

Преимуществом работы авторского коллектива является предложение «дорожной карты» деофшоризации российской экономики с учетом лучшей мировой практики.

Таким образом, можно утверждать, что подготовленное исследование имеет логичную структуру, направлено на раскрытие актуальной для Российской Федерации практической темы — противодействие перемещению налоговой базы в офшорные юрисдикции. Вместе с тем необходимо отметить, что исследование проведено во многом в стиле интерпретации документов ОЭСР, в частности плана BEPS, Типовой конвенции об избежании двойного налогообложения и комментариев к ней. Однако, учитывая дефицит в России исследований на данную тематику, можно приветствовать стремление российских авторов открывать для читателя различные аспекты методологии в области избежания двойного налогообложения и противодействия переносу налоговой базы в офшорные юрисдикции.

Библиография

1. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting [Электронный ресурс] / OECD, 2013. Режим доступа: www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf. Дата обращения: 05.09.2015.