

ОПЫТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО БОРЬБЕ С ОФШОРИЗАЦИЕЙ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

ХАМИДУЛЛИН Тимур Рафаэлевич

студент магистратуры

Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»
г. Москва Россия

В статье исследуются ключевые направления работы международных организаций в части разработки инструментов и механизмов, направленных на ограничение вывода капитала в низконалоговые юрисдикции. Автор анализирует основные программные документы Организации экономического сотрудничества и развития (включая проекты Pillar 1 и Pillar 2), а также приходит к выводу о том, что международное сообщество уделяет довольно пристальное внимание борьбе с офшоризацией мировой экономики.

Ключевые слова: офшоризация мировой экономики, организация экономического сотрудничества и развития.

Впервые вопрос решения проблемы вывода капитала в низконалоговые юрисдикции был поднят еще в 1998 г. в рамках подготовки Организацией экономического сотрудничества и развития (далее – «ОЭСР») доклада «Недобросовестная налоговая конкуренция: формирующаяся глобальная проблема» [5]. Особое внимание в документе уделялось трем следующим направлениям работы: выявление и устранение неблагоприятных элементов преференциальных торговых режимов в странах ОЭСР; работа с «налоговыми гаванями» по повышению прозрачности и налаживанию обмена информацией; вовлечение в работу по первым двум направлениям других стран, не являющихся членами ОЭСР.

Итогом дискуссий, развернувшихся в мировом сообществе вокруг упомянутого доклада ОЭСР стало создание института Глобального форума по вопросам прозрачности и обмена информацией в налоговых целях.

Следующей, наиболее масштабной вехой в сфере борьбы с агрессивным налоговым планированием (борьбы с размыванием налоговой базы и выводом доходов в низконалоговые юрисдикции) – стала разработка «плана BEPS» [4].

В рамках проекта рабочие группы в составе ряда государств-участников подробно осветили наиболее актуальные схемы (механизмы) планирования, используемые налогоплательщиками для размывания налоговой базы.

В качестве ключевых проблем, способ-

ствующих существованию проблемы вывода капитала в низконалоговые юрисдикции, были выделены:

1. Отсутствие механизма налогообложения доходов компаний цифрового сектора.

2. Использование «гибридных финансовых инструментов».

3. Вывод доходов в низконалоговые юрисдикции через дочерние контролируемые иностранные компании.

4. Злоупотребление положениями соглашений об избежании двойного налогообложения, буквальное толкование которых создает возможность получения необоснованной налоговой выгоды.

5. Неэффективность инструментов международного обмена налоговой информацией.

6. Искусственное уклонение от статуса постоянного представительства.

7. Формирование неестественных цепей трансфертного ценообразования, в рамках которых основная добавленная стоимость генерируется в низконалоговых юрисдикциях с «нулевым» базисом.

8. Отсутствие эффективных механизмов отслеживания сделок, совершаемых налогоплательщиками.

Итогом длительных дискуссий стала публикация 18 июля 2013 г. «Плана действий по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли» [3]. Документ представляет собой описание последовательности действий («мероприятий»), направленных на преодоление (урегулирование) обозначен-

ных выше проблем.

Не менее значимым усилием ОЭСР выступило утверждение в 2014 г. новых стандартов по обмену налоговой информацией, предусматривающих переход на автоматический обмен сведениями об активах и счетах частных и юридических лиц (Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information). На сегодняшний день данный стандарт выступает одним из наиболее эффективных инструментов ограничения вывода капитала в низконалоговые юрисдикции и применяется широким перечнем стран.

В настоящий момент пристальное внимание ОЭСР приковано к пересмотру методов налогообложения международных групп компаний (далее – «МГК»). В основе данного направления работы ОЭСР лежит проблема распределения МГК прибыли в пользу офшорных юрисдикций, что позволяет минимизировать эффективную налоговую нагрузку. Предложению концепции решения данной проблемы посвящены проекты Pillar 1 (в рамках которого закрепляется концепция «цифрового присутствия»), в основе которой лежит идея установления для МГК налоговых последствий в тех юрисдикциях, в которых сосредоточены основные потребители услуг, независимо от факта наличия физического присутствия МГК в данной юрисдикции), а также Pillar 2 (предпо-

лагающий установление минимальной глобальной ставки налогообложения МГК).

Помимо ОЭСР, пристальное внимание проблемам офшоризации мировой экономики уделяет Межправительственная комиссия по финансовому мониторингу («ФАТФ»), основные направления работы которой сводятся к разработке мер, направленных на противодействие отмыванию денег. Так, усилия ФАТФ направлены [1] на выявление юрисдикций со слабым внутренним регулированием в сфере борьбы с отмыванием денег и включение подобных юрисдикций в соответствующие списки государств со слабыми режимами финансового контроля. Эффективность подобных мер заключается в установлении государствами-членами ФАТФ на национальном уровне ограничений на экономическое взаимодействие с резидентами таких юрисдикций [2, с. 304].

Таким образом, международное сообщество уделяет довольно пристальное внимание борьбе с офшоризацией мировой экономики. Осознавая совокупность негативных последствий распределения капитала в низконалоговые юрисдикции, международные организации активно исследуют наиболее актуальные практики размывания налоговой базы в офшорных юрисдикциях и разрабатывают совокупность налоговых механизмов, направленных на ограничение вывода капитала.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пузырев С.А. Тенденции деятельности ФАТФ по противодействию угрозам глобальной финансовой системе // Вестник экономической безопасности. – 2020. – № 3.
2. Экономическая безопасность. Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / под ред. С.С. Маиляна, Н.Д. Эриашвили. – изд. 3-е, переработ. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с.
3. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting [OECD, 2013]. – URL:<https://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf> (дата обращения: 20.05.2025).
4. BEPS (2015a) OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Final Reports. Information Brief. – URL:<http://www.oecd.org/ctp/beps-reports-2015-information-brief.pdf> (дата обращения: 12.05.2025).
5. Harmful Tax Competition, An emerging Global Issue [OECD, 1998]. – URL:<https://www.oecd.org/ax/harmful/1904176.pdf> (дата обращения: 15.05.2025).

EXPERIENCE OF INTERNATIONAL ORGANIZATIONS IN COMBATING THE OFFSHORIZATION OF THE WORLD ECONOMY

KHAMIDULLIN Timur Rafaelevich

Undergraduate Student

National Research University Higher School of Economics

Moscow, Russia

The article examines the key areas of work of international organizations in the development of tools and mechanisms aimed at limiting the withdrawal of capital to low-tax jurisdictions. The author analyzes the main policy documents of the Organization for Economic Cooperation and Development (including the Pillar 1 and Pillar 2 projects), and concludes that the international community pays rather close attention to the fight against the offshorization of the world economy.

Keywords: Offshorization of the world economy, Organization for Economic Cooperation and Development.