

Законодательство о КИК и перспективы офшорного бизнеса

**Вебинар 2. Международные меры против
«размывания налоговой базы».
Международный обмен налоговой
информацией**

Международные меры против «размывания налоговой базы». Международный обмен налоговой информацией

- 1) Инициативы ОЭСР по борьбе с нежелательной минимизацией налогообложения
- 4) Соглашение по автоматическому обмену налоговой информацией, перспективы его применения
- 2) План действий BEPS и перспективы его реализации
- 3) Каналы и возможности по международному обмену налоговой информацией. Участие России в обмене информацией

Меры против «размывания налоговой базы»

- Одним из следствий глобализации экономики стало то, что у международных коммерческих предприятий (транснациональных компаний) появились обширные возможности по перераспределению элементов своего бизнеса с целью минимизации своих налоговых выплат. Идея обычно состоит в том, чтобы по возможности сосредоточить прибыль всего бизнеса в наименее налогооблагаемых юрисдикциях.

Меры против «размывания налоговой базы»

- Такое перемещение прибыли транснационального бизнеса в низконалоговые юрисдикции вызывает обеспокоенность в высоконалоговых юрисдикциях. С точки зрения последних оно ведет к размыванию их налоговой базы и, как следствие, перераспределению налогового бремени в пользу крупных транснациональных компаний. Многие страны принимают законодательные меры против некоторых видов подобных действий.

Меры против «размывания налоговой базы»

- В различных ситуациях такого рода действия по налоговой минимизации могут признаваться правом тех или иных стран:
 - полностью правомерными, то есть достигающими своих целей законным путем;
 - прямо противоречащими требованиям налогового законодательства данной страны, то есть неправомерными и наказуемыми;
 - формально соответствующими букве закона, но примененными недобросовестно, а потому не имеющими тех благоприятных налоговых последствий, на которые они рассчитаны (вопрос наказуемости при этом может решаться по-разному).

Меры против «размывания налоговой базы»

- Со временем границы между этими тремя областями могут меняться: то что сегодня полностью правомерно, может стать неправомерным с изменением законодательства, а иногда с изменением судебной практики (иногда с обратной силой).

Ранние тенденции международного сотрудничества

- До недавнего времени каждая страна занималась разграничением правомерных и неправомерных видов международной налоговой минимизации, и выработкой мер против последних, в основном самостоятельно. Однако стоит упомянуть ряд важных проектов в этой области, которые осуществлялись под эгидой ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития).

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Модельная конвенция ОЭСР по двойному налогообложению (1977)
- Именно этот документ служит основой для большинства международных налоговых соглашений (в том числе российских). Он, в частности, содержит некоторые положения, направленные на недопущения применения льгот по соглашению к разного рода искусственным схемам (положения об «ассоциированных предприятиях», о «фактическом владельце дохода» и др.). Также он содержит положения об обмене налоговой информацией.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Руководство ОЭСР по трансфертному ценообразованию (1995)
- Руководство предназначено для использования национальными законодателями, а также транснациональными компаниями, для формулировки правил атрибутирования налогооблагаемого дохода компаниям международной группы, совершающим сделки между собой. Идея состоит в том, что сделки должны совершаться на рыночных условиях («правило вытянутой руки»), в противном случае их налоговые последствия могут быть пересмотрены.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Большинство стран (в том числе Россия) в той или иной мере ориентируются на это руководство при написании своего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Инициатива ОЭСР по противодействию «вредоносной налоговой практике» (1988)
- ОЭСР идентифицировала страны и территории, которые, по ее мнению, применяют недопустимые приемы при налогообложении. К таким странам относятся как некоторые офшорные зоны, так и страны, применяющие некоторые преференциальные налоговые режимы.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- В рамках этой инициативы ОЭСР удалось добиться (под угрозой введения санкций со стороны членов ОЭСР) того, что все офшорные зоны обязались обмениваться налоговой информацией со странами ОЭСР. Для этих целей ОЭСР разработала Модельный договор об обмене налоговой информацией.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Россия не является (пока) членом ОЭСР, так что таких соглашений с офшорными зонами у нее нет.

Ранние тенденции международного сотрудничества

- Многосторонняя Конвенция ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (1988)
- Касается взаимной помощи в расчете и сборе налогов, борьбы с уклонением от налогов и обходом налогов. В настоящее время в ней участвуют более 60 стран и 10 зависимых территорий (БВО и т.п.).
- Конвенция предусматривает возможность обмена информацией по запросу, по инициативе передающей стороны, а также в автоматическом режиме (но детали устанавливаются отдельными соглашениями).
- Россия ратифицировала Конвенцию законом от 4 ноября 2014 года.

Современное развитие событий

- Стандарт автоматического обмена финансовой информацией по налоговым делам
- Эта инициатива ОЭСР была одобрена в 2013 году лидерами Большой двадцатки (G20). Стандарт были подготовлен в 2014 году. Он во многом основан на концепции американского закона FATCA, но идет еще дальше, расширяя объем подлежащей обмену информации.

Современное развитие событий

- Суть в том, что налоговые органы будут получать у банков и других финансовых учреждений информацию о счетах нерезидентов и передавать ее налоговым органам по месту нахождения этих нерезидентов. «Пассивные» организации, трасты, фонды, рассматриваются как «прозрачные», то есть информация высылается по месту нахождения их бенефициаров. Обмен будет производиться лишь в отношении счетов с остатком свыше 250 тыс. долларов.

Современное развитие событий

- Стандарт предлагает юрисдикциям получать определенную информацию от своих финансовых институтов и «автоматически» обмениваться ею с другими странами на ежегодной основе. Стандарт устанавливает ту информацию, которой следует обмениваться, те институты, которые должны ее сообщать, тех налогоплательщиков, информация о которых передается, а также идентификационные процедуры, которым должны следовать финансовые институты. Стандарт подлежит имплементации в национальное законодательство и в международные соглашения.

Современное развитие событий

- В октябре 2014 года такое соглашение было заключено: Многостороннее соглашение между компетентными органами, основанное на одной из статей упомянутой Многосторонней конвенции. Соглашение было подписано представителями 51 юрисдикции включая основные развитые страны (за исключением США) и офшорные зоны, вскоре к нему присоединилась Швейцария. Однако не все технические вопросы обмена еще решены. Обмен информацией предполагается начать в 2017 году.

Современное развитие событий

- Россия соглашение не подписывала, хотя выражала (в лице министра финансов) намерение к нему присоединиться с 2018 года.

Инициатива BEPS

- Не так давно в международном сотрудничестве в области взимания налогов были предприняты дальнейшие важные шаги. Руководство ведущих мировых держав пришло к выводу, что пора более серьезно заняться явлением эрозии базы и перемещения прибыли. Для него даже придумали специальную аббревиатуру: BEPS (base erosion and profit shifting).

Инициатива BEPS

- В 2012 году лидеры стран Большой двадцатки (G20) предложили ОЭСР заняться разработкой плана действий по разрешению проблем BEPS совместными и скоординированными усилиями всех заинтересованных стран.

Инициатива BEPS

- В 2013 году ОЭСР выпустила первый отчет по проблемам BEPS (Addressing Base Erosion and Profit Shifting, 2013), а позднее в том же году был выпущен и глобальный план действий по борьбе с этими проблемами (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, 2013).
- <http://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>

Инициатива BEPS

- В этом плане перечисляется 15 областей, в которых, по мнению авторов плана, необходимо предпринять действия, и намечаются сроки по разработке конкретных предложений в каждой области, предназначенных для имплементации в национальные законодательства и международные соглашения. Все сроки разработки лежат в пределах 2014-2015 годов. (Имплементация предложений, конечно, займет гораздо больше времени.)

Инициатива BEPS

- Перечислим вкратце предусмотренные планом ОЭСР по BEPS действия.
 - Разрешение налоговых проблем «цифровой экономики»
 - Нейтрализация эффекта «гибридных инструментов»
 - Усиление правил о КИК (контролируемых иностранных компаниях)
 - Ограничение размывания базы через выплату процентов
 - Противодействие «вредоносной налоговой практике» (со стороны офшорных зон и т.п.)

Инициатива BEPS

- Предотвращение злоупотреблений налоговыми соглашениями
- Предотвращение искусственного избежания статуса «постоянного представительства» (по условиям налогового соглашения)
- Разработка правил трансфертного ценообразования в части нематериальных активов
- То же в части перемещения рисков и капитала
- То же в части других высокорисковых транзакций

Инициатива BEPS

- Разработка методик по сбору и анализу данных в отношении BEPS
- Предъявление налогоплательщикам требования раскрытия «приемов агрессивного налогового планирования»
- Совершенствование требований по документированию трансфертного ценообразования
- Разработка механизма разрешения споров между налоговыми органами по вопросам налоговых соглашений
- Разработка многостороннего соглашения по вопросам международного налогообложения

Инициатива BEPS

- Как видим, эта инициатива касается унификации и оптимизации материальных норм, касающихся налогообложения международных операций, а не одного лишь обмена информацией.

Инициатива BEPS

- Ключевыми идеями являются следующие:
исключение «двойного
неналогообложения» ввиду нестыковок
налогового законодательства различных
стран, а также исключение ситуаций, когда
прибыль атрибутируется не той
юрисдикции, где осуществляется основная
деятельность, направленная на получение
этой прибыли.

Инициатива BEPS

- По 7 из 15 областей уже подготовлены отчеты, которые были одобрены в сентябре 2014 года министрами Большой двадцатки. Остальные отчеты предполагается закончить к декабрю 2015 года.

Инициатива BEPS

- Затем последует период имплементации. Некоторые предложения можно будет осуществить относительно быстро: внести изменения в Модельную конвенцию и Руководство по трансфертному ценообразованию. Принятие нового законодательства и новых международных соглашений (либо модификация старых) может занять больше времени.

Международный обмен информацией

- Как мы видели, международный обмен информацией о счетах, трастах, офшорных компаниях может осуществляться на основе различных правовых положений. Некоторые из них упоминались выше.

Международный обмен информацией

- Международное налоговое соглашение
- Информация предоставляется по запросу налогового органа в соответствии с процедурой, предусмотренной соглашением и законодательством данной страны (может требоваться дополнительная санкция прокуратуры и т.п.).
- Россия имеет более 80 таких соглашений, в том числе с Кипром, Нидерландами и т.д., но не с безналоговыми офшорными зонами (БВО и т.д.).

Международный обмен информацией

- Соглашение об обмене налоговой информацией
- Офшорные зоны имеют такие соглашения со странами ОЭСР. Информация предоставляется по запросу налогового органа в соответствии с процедурой, предусмотренной соглашением и законодательством данной юрисдикции.
- Россия таких соглашений не имеет, поскольку не является членом ОЭСР (пока).

Международный обмен информацией

- Автоматический обмен налоговой информацией в соответствии со стандартами ОЭСР
- Начало действия ожидается с 2017 года, Россия планирует присоединиться к обмену с 2018 года.

Международный обмен информацией

- Информация о счетах, трастах, компаниях может раскрываться не только по запросам налоговых органов.

Международный обмен информацией

- Предоставление информации в рамках международного сотрудничества по борьбе с отмыванием денег
- В настоящее время во всех странах мира действует (благодаря стараниям ФАТФ) стандартизованное законодательство по борьбе с отмыванием, предусматривающее, в частности, раскрытие информации о счетах, их бенефициарах и т.п. по запросу из-за рубежа. Любая страна мира, скорее всего, раскроет информацию по правильно оформленному запросу из другой страны (в том числе из России) в связи с уголовным делом об отмывании денег.

Международный обмен информацией

- Предоставление информации в соответствии с положениями соглашения о правовой помощи по уголовным и (или) гражданским делам
- У России есть целый ряд подобных соглашений, в том числе со странами СНГ, но конкретные возможности по получению информации зависят от конкретных формулировок соглашения и варьируются от страны к стране

Международный обмен информацией

- Раскрытие информации в рамках гражданского процесса
- В некоторых странах существуют широкие возможности по раскрытию информации в рамках гражданского процесса. Так, в Англии суд может приказать ответчику (например, бывшему главе банка, обвиняемому в выводе активов банка) раскрыть информацию о его офшорных счетах, компаниях, трастах в иске, инициированном зарубежным банком или его конкурсным управляющим. Неискренность может повлечь тюремное заключение по обвинению в неуважении к суду. При этом раскрывать информацию придется довольно детально, в том числе в части офшорных трастов. У истца также существуют возможности по истребованию такой информации через суд по месту ее нахождения.

Международный обмен информацией

- Публично доступные источники
- Наконец, следует учитывать, что много информации находится в публично доступных источниках, таких как реестры акционеров компании (в некоторых странах), реестры недвижимости и т.д.

Международный обмен информацией

- Таким образом, возможности налоговых и правоохранительных органов по получению информации о зарубежных активах резидента существуют, хотя и небезграничны. Однако они расширяются со временем. Это не говоря уже о том, что правоохранительные органы часто имеют возможность получить информацию о зарубежных активах резидента непосредственно по месту его жительства (от его сотрудников и т.д.).

Roche & Duffay

- Email : roche.duffay@pobox.com
- Web: www.roche-duffay.ru
- www.facebook.com/roche.duffay
- Tel: +7 495 926-2990 or 790-2660