



**НОВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АССОЦИАЦИЯ  
ВТОРОЙ РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНГРЕСС**

**БОРЬБА С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ  
НАЛОГОВ И «НАЛОГОВЫМИ ГАВАНЯМИ»:  
ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**Мария Владимировна Долгополова**

канд. юрид. наук, доцент кафедры экономики и международного бизнеса  
Международный банковский институт, г. Санкт-Петербург

19 февраля 2013 года

# Содержание доклада

- 1. Введение.**
  - 1.1.** Принципы распределения налогооблагаемых доходов между государствами (конкуренции).
  - 1.2.** Понятие и признаки «налоговой гавани».
  - 1.3.** Известные методы борьбы с губительной налоговой конкуренцией и «налоговыми гаванями» (до 2009 г.).
- 2. 2009 г. – новые стандарты G20 и два новых направления борьбы с «налоговыми гаванями».**
- 3. «Двойные стандарты» международных налоговых соглашений (Швейцария, Лихтенштейн).**
- 4. Выводы и предложения.**

# Введение

*«Нужно добиваться прозрачности оффшоров, раскрытия налоговой информации, как это делают многие страны в ходе переговорного процесса с оффшорными зонами и подписания соответствующих соглашений. Все это можно и нужно сделать»*



**В.В. Путин (Послание к Федеральному Собранию РФ, 12.12.2012).**

# 1.1. Принципы распределения налогооблагаемых доходов между государствами (конкуренции) (1)

- 1. Принцип налогового резидентства -**  
государство резидентства вправе облагать налогом весь *мировой («глобальный») доход налогоплательщика.*
- 2. Принцип налога у источника образования дохода** – государство-источник прибыли имеет *приоритетное право* ее налогообложения (дивиденды, проценты, сдача в аренду имущества, реализация недвижимости и т.п.).

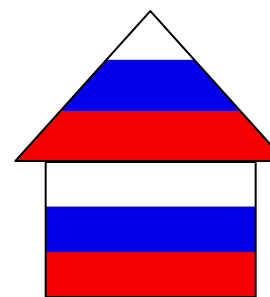
# Схема распределения налогооблагаемых доходов (2)



Налогоплательщик



Доход от  
работы по  
найму



Доход от  
сдачи в  
аренду  
недвижимости



## 1.2. Понятие и признаки «налоговая гавани» («оффшора», «оазиса» и т.п.)

- ❑ **«Оффшор»** (от англ. offshore - «в удалении от берега; за пределами страны») – любое выведение денежных средств из страны резидентства налогоплательщика в целях налогового планирования или в целях уклонения от уплаты налогов.
- ❑ **Ключевые признаки = губительная налоговая конкуренция** (по данным ОЭСР):
  - ❑ Отсутствие «прозрачности» процедуры получения налоговых привилегий иностранными резидентами;
  - ❑ Отсутствие положений об обмене налоговой информацией с другими государствами;
  - ❑ Конфиденциальность банковских бухгалтерских документов и клиентской информации («банковская тайна»).

## 1.3. Известные методы борьбы с губительной налоговой конкуренцией и «налоговыми гаванями» (до 2009 г.)

- ❑ Установление международных стандартов обмена информацией в налоговой сфере (G20, 2004 г.);
- ❑ Подписание типовых двусторонних налоговых соглашений;
- ❑ Применение к государствам-нарушителям «согласованных мер» (экономические и политические санкции, «черные», «серые» списки и т.п.).

## **2. Апрель 2009 г. – новые стандарты G20 и два новых направления развития борьбы с «налоговыми гаванями» (1)**

- 1. Выработать меры по увеличению требований к раскрытию налоговой информации (путь правового диалога).**
- 2. Создать условия, при которых у налогоплательщиков не осталось бы территории, на которой можно прятать доходы и активы – (силовая борьба властей).**

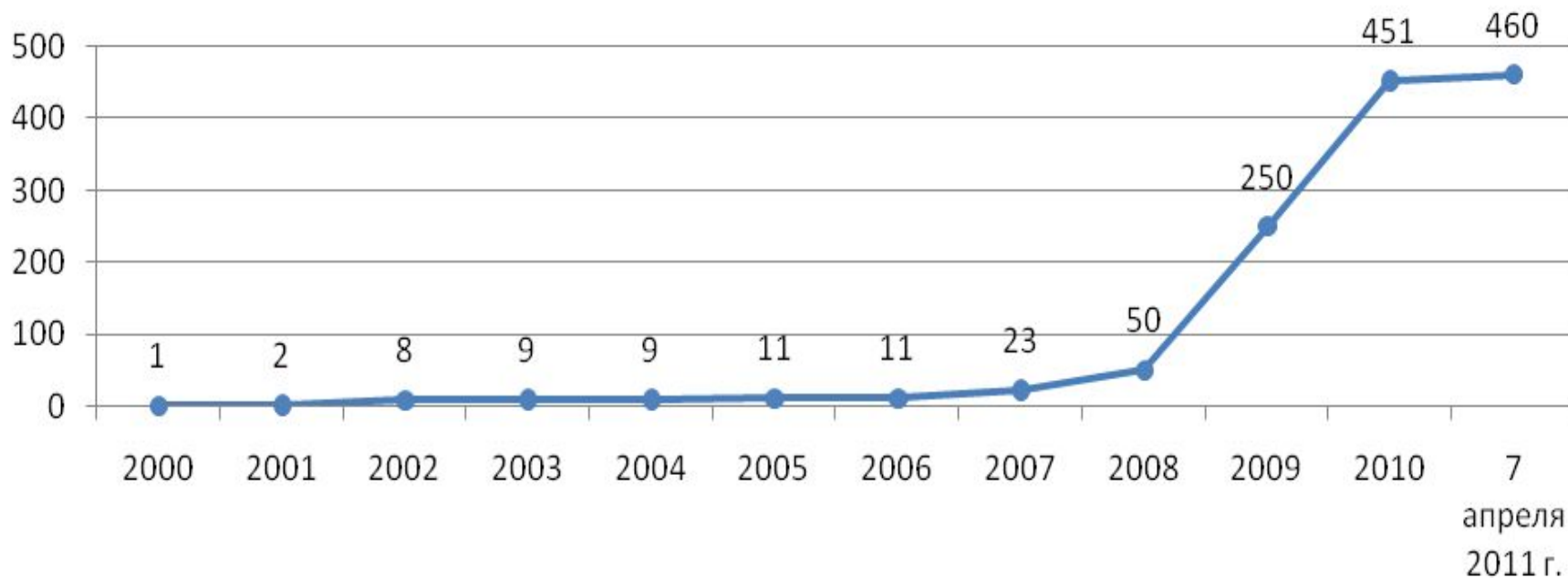


## а) ПУТЬ ПРАВОВОГО ДИАЛОГА: ноябрь 2011 г. – Саммит G20 и ОЭСР – РЕЗУЛЬТАТЫ (2)

- Присоединившись к стандарту, **оффшоры получили право на исключение из «черного» списка**, составленного ОЭСР в 2000 году.
- Провозглашено **завершение «эры банковской тайны» и потеря оффшорами привлекательности для бизнеса.**
- Пример – Протокол от 16.04.2009 к Соглашению между РФ и Кипром от 05.12.1998 «Об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал».

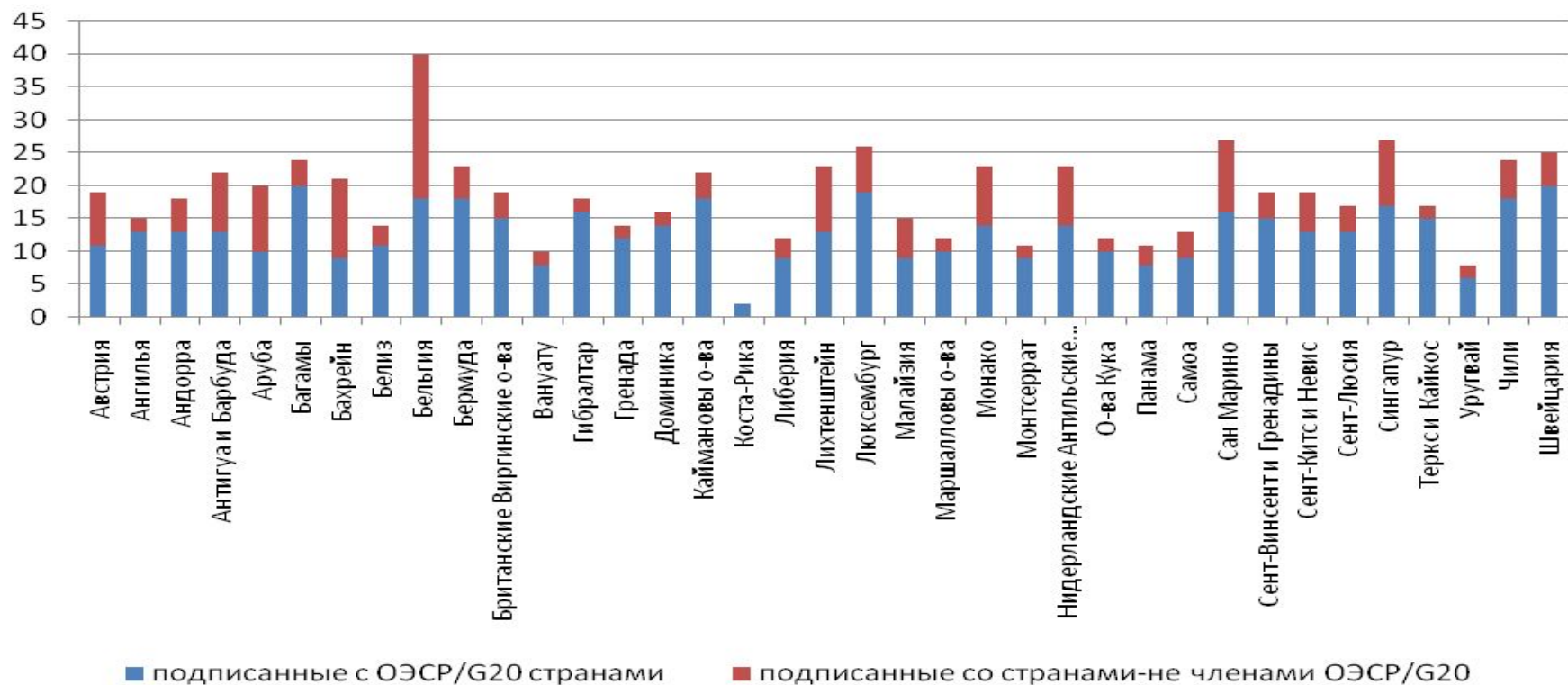
# Налоговых соглашений заключено в 9 раз больше, чем за предыдущие 10 лет (3)

Динамика подписания международных соглашений об обмене информацией по налоговым вопросам, 2000-2011 гг.



# Более 700 двусторонних налоговых соглашений (4)

Соглашения об обмене налоговой информацией/об избежании двойного налогообложения, подписанные со странами ОЭСР/G20



## **в) СИЛОВАЯ БОРЬБА – международные прецеденты 2009-11 гг. о раскрытии банковской тайны (5)**

- Дело UBS – о раскрытии данных о счетах 4450 клиентов банка по требованию властей США в связи с подозрением их в уклонении от уплаты налогов.**
- Дело другого швейцарского банка о продаже его бывшим сотрудником финансовому ведомству Германии диск с краденной информацией о банковских счетах граждан ФРГ, подозреваемых в незаконном уводе капиталов в Швейцарию.**

## СИЛОВАЯ БОРЬБА – РЕЗУЛЬТАТЫ (6)

- ❑ Власти США и Германии силой завладевают данными по банковским счетам нескольких тысяч своих налогоплательщиков.
- ❑ Законность действий властей подтверждает Федеральный Конституционный Суд Германии.
- ❑ Применение силовых методов получения налоговой информации не оспорено на международном уровне.

# Какое направление борьбы перспективно? (7)

## □ Сила - ?

- «Сигнал» о безусловной готовности развитых стран к переходу на новый уровень противодействия оффшорам.
- Сиюминутная реакция сильных держав, которая не должна в дальнейшем применяться на международном уровне.

## □ Путь правового диалога - ?

- Реальный правовой механизм прямого воздействия на бизнес.
- Законные основания для получения любой налоговой и финансовой информации.
- Путь, по которому стремится идти Россия.

### 3. «Двойные стандарты» международных налоговых соглашений – Швейцария (1)

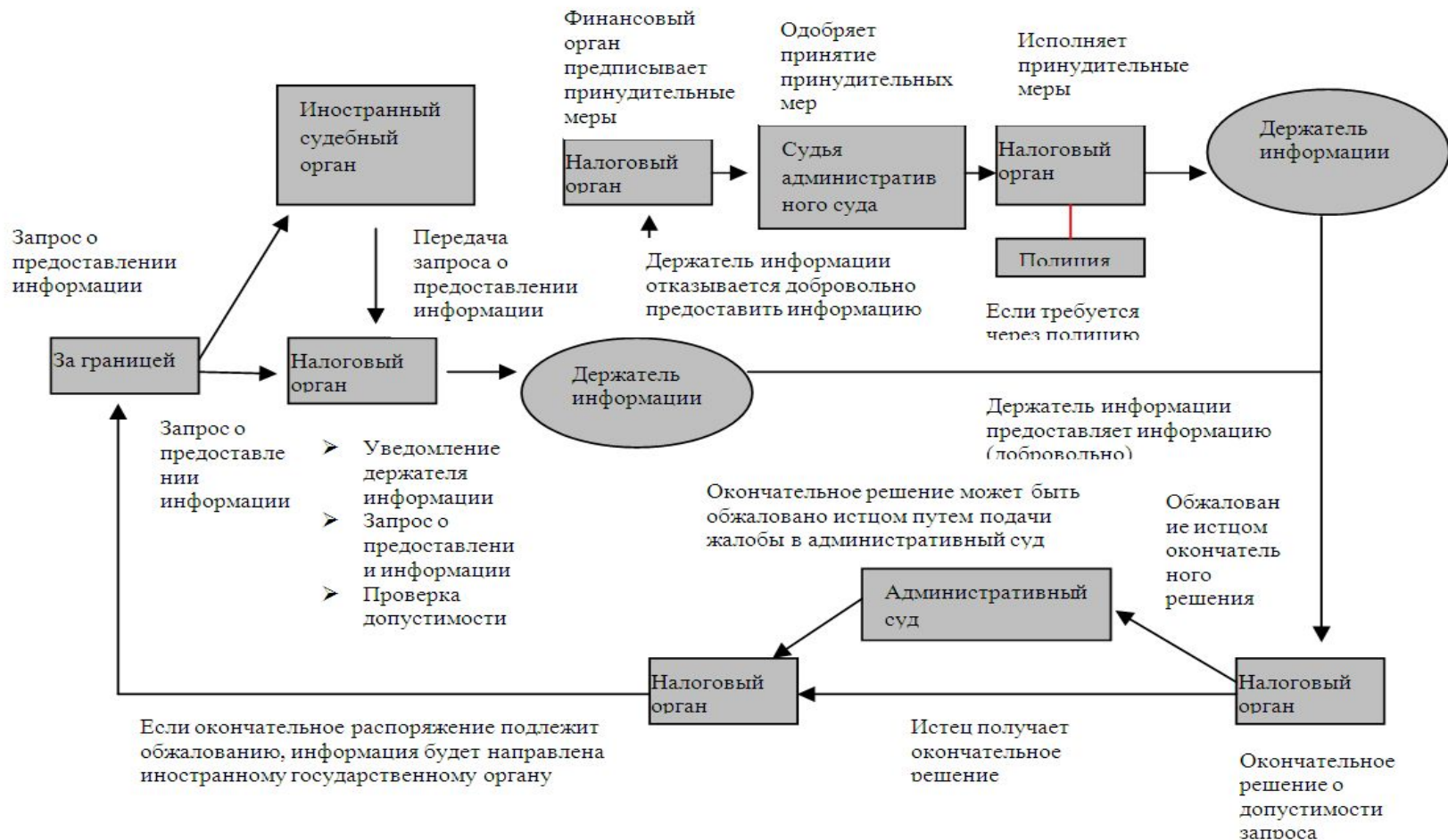
- ❑ В 2011 г. Германия, США, Великобритания подписали со Швейцарией соглашения, по которым:
  - ❑ банк взимает и уплачивает налог за своих клиентов в бюджет другого государства;
  - ❑ страна налогового резидентства не знает, денежные средства какого налогоплательщика поступают в ее бюджет, и реальный размер дохода налогоплательщика;
  - ❑ налоговая ставка установлена индивидуально для недобросовестной категории налогоплательщиков;
  - ❑ налоговая ставка установлена не налоговым законом страны, а двусторонним соглашением;
  - ❑ ответственность (административная, уголовная, социальная) за неуплату налогов не предусмотрена.

## «Двойные стандарты» международных налоговых соглашений – Лихтенштейн (2)

- ❑ В соглашениях Лихтенштейна с Австрией и Швейцарией об избежании двойного налогообложения отсутствуют положения об обмене налоговой информацией, установленные как стандарт соглашений в ст.26 МНК ОЭСР.
- ❑ В соглашениях Лихтенштейна с Люксембургом, Сан-Марино и Гонконгом запрашиваемая информация может быть предоставлена только на основании специального запроса.
- ❑ Требования национального законодательства Лихтенштейна к запросам так усложнены, что время на получение информации снижает ее ценность или она устаревает.



# Схема исполнения запроса об информации (Лихтенштейн) (3)



## 4. Выводы (1) :

### 1. «Двойные стандарты» ОЭСР противоречат основным принципам налогообложения:

- всеобщность и равенство налогообложения (п.1 ст. 3 НК РФ),
- недискриминационный характер налогообложения (п.2 ст.3 НК РФ),
- обязательный, индивидуальный и безвозмездный характер налоговых платежей (п.1 ст.7 НК РФ),
- недопущение установления дифференцированных ставок налогов и налоговых льгот в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала (ч.2 п.2 ст.3 НК РФ),
- учет фактической способности налогоплательщика к уплате налога (п.1 ст.3 НК РФ),
- наличие экономического основания налога и недопустимость его произвольного установления (п.3 ст.3 НК РФ),
- неотвратимость наступления ответственности за неуплату налогов (раздел VI НК РФ, ст.198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ).

## Выводы (2):

2. Поощряют уклонение от уплаты налогов, гарантируют защиту недобросовестных лиц, порождают правовой нигилизм среди законопослушных налогоплательщиков.
3. Способствуют выводу капиталов из стран, подписавших со Швейцарией соглашения, в более «безопасные» оффшорные юрисдикции.
4. Перерастают из единичных международных прецедентов силового давления в методы ведения международной налоговой политики.
5. Констатируют победу методов силового давления (в том числе в «узаконенной» форме) над правовыми механизмами борьбы с уклонением от уплаты налогов.

## Предложения (3):

- Принять строгие единые требования по обмену налоговой информацией ко всем странам, входящим в G20 и ОЭСР, включая Швейцарию и другие государства.
- Запретить заключение межгосударственных налоговых соглашений, противоречащих основным принципам и постулатам налогообложения.
- Страны-нарушители должны нести публичную ответственность перед компетентными международными институтами.



**Спасибо за внимание!**