

Налоговое соревнование государств: бои без правил

**Хаванова Инна Александровна,
ведущий научный сотрудник отдела
финансового, налогового и бюджетного
законодательства ИЗиСП, д.ю.н.**

Офшорные/низконалоговые юрисдикции



Базовые принципы осуществления налоговой юрисдикции:



- Персональный (принцип **резидентства**)
- Территориальный (принцип **источника дохода**)
- Функциональный принцип (новая концепция)

Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (ст. 207 НК РФ)

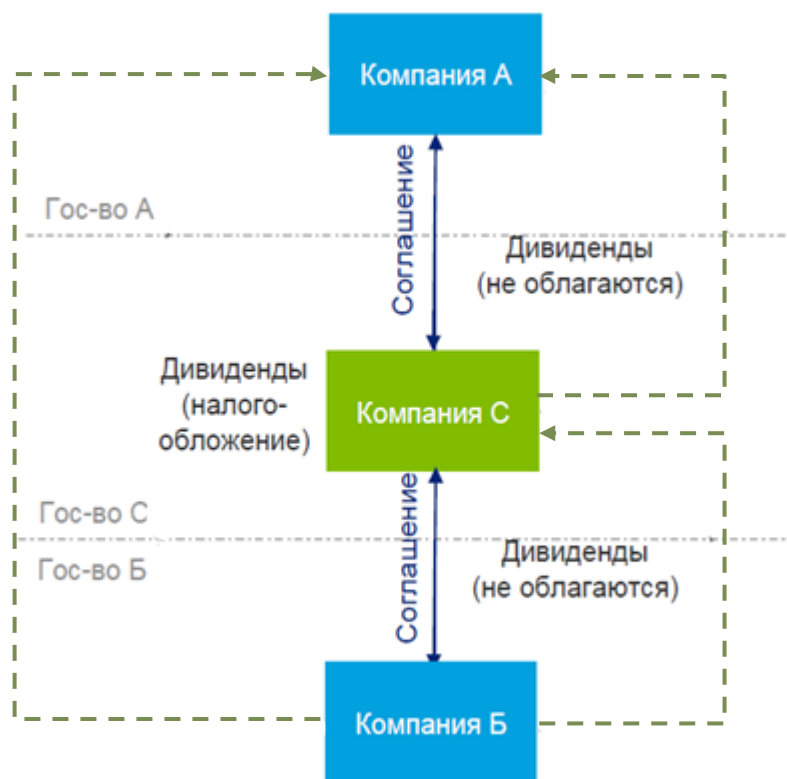
Основные документы ОЭСР в налоговой сфере



- **Модельная налоговая конвенция (1977) + официальный комментарий к ней**
- **Многосторонняя Конвенция ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (1988)**
- **Руководство по трансфертному ценообразованию (1995)**
- **Проект по противодействию «вредоносной налоговой практике» (1998)**
- **Стандарт автоматического обмена налоговой информацией (2014)**
- **Многостороннее соглашение компетентных органов по общему стандарту отчетности (2014)**

Treaty Shopping:

необоснованное использование льгот по соглашениям об избежании двойного налогообложения доходов



Как противодействовать?

- Концепция бенефициарного владельца (beneficial owner) / лица, имеющего фактическое право на доход
- Понятие квалифицированного лица (qualified person)
- Понятие кондуитной компании (conduit company)
- Особые условия для структур, прозрачных для целей налогообложения
- Положения об ограничении льгот

FATCA: практика применения

FATCA - Foreign Account Tax Compliance Act, **FATCA**
Закон США «О налогообложении иностранных счетов» (2010)



- Федеральный закон от 28.06.2014 № 173-ФЗ «Об особенностях осуществления финансовых операций с иностранными гражданами и юридическими лицами...»

Пример: Банк ВТБ24 зарегистрирован на портале Службы внутренних доходов США в целях исполнения требований Закона США «О налогообложении иностранных счетов» (FATCA) в качестве участвующего финансового института, Банку **присвоен идентификатор FATCA** (Global Intermediary Identification Number, GIIN) 3FZXN5.00009.ME.643.

План **ОЭСР/ G-20** по противодействию размыванию налоговой базы и перемещению прибыли («**Base Erosion and Profit Shifting**», **BEPS**)

OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project



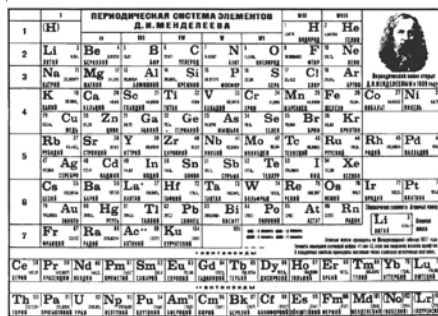
Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance

ACTION 5: 2015 Final Report



- **Злоупотребление льготными положениями налоговых соглашений (6)**
- **Неблагоприятные налоговые практики (5)**
- **Раскрытие схем агрессивного налогового планирования (12)**
- **Контролируемые иностранные компании (3)**
- **Проценты (4), гибридные инструменты (2)**
- **Цифровая экономика (1)**
- **Постоянные представительства (7)**
- **НМА: трансфертное ценообразование (8)**
- **Трансфертное ценообразование (9,10,13)**
- **Сбор информации (11), урегулирование споров (14)**
- **Многостороннее соглашение (15)**

Исследовательская повестка



ПЕРИОДИЧЕСКАЯ СИСТЕМА ЭЛЕМЕНТОВ Д.И. МЕНДЕЛЕЕВА																		
1	H ¹																	He ²
2	Li ³	Be ⁴	B ⁵	C ⁶	N ⁷	O ⁸	F ⁹	Ne ¹⁰										Ar ¹⁸
3	Na ¹¹	Mg ¹²	Al ¹³	Si ¹⁴	P ¹⁵	S ¹⁶	Cl ¹⁷	Ar ¹⁸										Kr ³⁶
4	K ¹⁹	Ca ²⁰	Sc ²¹	Ti ²²	V ²³	Cr ²⁴	Mn ²⁵	Fe ²⁶	Co ²⁷	Ni ²⁸	Cu ²⁹	Zn ³⁰	Ga ³¹	Ge ³²	As ³³	Se ³⁴	Br ³⁵	Kr ³⁶
5	Rb ³⁷	Sr ³⁸	Y ³⁹	Zr ⁴⁰	Nb ⁴¹	Mo ⁴²	Tc ⁴³	Ru ⁴⁴	Rh ⁴⁵	Pd ⁴⁶	Ag ⁴⁷	Cd ⁴⁸	In ⁴⁹	Sn ⁵⁰	Sb ⁵¹	Te ⁵²	I ⁵³	Xe ⁵⁴
6	Cs ⁵⁵	Ba ⁵⁶	La ⁵⁷	Hf ⁵⁸	Ta ⁵⁹	W ⁶⁰	Re ⁶¹	Os ⁶²	Ir ⁶³	Pt ⁶⁴	Au ⁶⁵	Hg ⁶⁶	Tl ⁶⁷	Pb ⁶⁸	Bi ⁶⁹	Po ⁷⁰	At ⁷¹	Rn ⁷²
7	Fr ⁷⁷	Ra ⁷⁸	Ac ⁷⁹	Ku ⁸⁰														
Lanthanides: Ce ⁵⁸ , Pr ⁵⁹ , Nd ⁶⁰ , Pm ⁶¹ , Sm ⁶² , Eu ⁶³ , Gd ⁶⁴ , Tb ⁶⁵ , Dy ⁶⁶ , Ho ⁶⁷ , Er ⁶⁸ , Tm ⁶⁹ , Yb ⁷⁰ , Lu ⁷¹																		
Actinides: Th ⁹⁰ , Pa ⁹¹ , U ⁹² , Np ⁹³ , Pu ⁹⁴ , Am ⁹⁵ , Cm ⁹⁶ , Bk ⁹⁷ , Cf ⁹⁸ , Es ⁹⁹ , Fm ¹⁰⁰ , Md ¹⁰¹ , No ¹⁰² , Lr ¹⁰³																		

- Юридическая «таблица Менделеева»
(источники налогового права)

- Мягкое принуждение
(налогово-правовые аспекты)

- Теория новых правовых пространств: налоговый аспект

- Триангулярные кейсы
(методологические проблемы)



Спасибо за внимание !