

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Направления международного сотрудничества в целях борьбы с уходом от уплаты налогов**

**Научный руководитель – Попонова Наталия Андреевна**

***Арифуллина Зарина Аслановна***

*Студент (специалист)*

Московский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия  
*E-mail: [www.zaryna.ru@mail.ru](mailto:www.zaryna.ru@mail.ru)*

С конца 2000-х гг. в связи с ухудшением макроэкономической ситуации в мире, падением бюджетных доходов страны ОЭСР стали предпринимать меры по обеспечению «прозрачности» финансовой информации, отказу от закрытых юрисдикций и борьбе с уходом от налогов и отмыванием денег. Помимо других негативных последствий, рост числа нарушений в сфере налогообложения приводит к снижению позиций государства в мировых рейтингах относительно других зарубежных стран. Стоит отметить, что борьба с этим явлениям должна осуществляться не только на уровне страны, но и на международном арене, во взаимодействии с другими странами, что значительно повышает ее эффективность.

Непосредственное формирование единой системы международного взаимодействия в сфере налогообложения, раскрытия и обмена налоговой информацией, представляющее собой целый комплекс мер, среди которых можно выделить следующие:

**1. Улучшение прозрачности глобальной налоговой системы**

В июне 2013 года главы G8 договорились положить начало систематическому и автоматизированному контролю над финансовыми операциями [1]. В рамках взаимодействия стран «восьмерки» в борьбе с уклонением от уплаты налогов и налоговыми преступлениями была подписана Лох-Эрнская декларация (от 18.06.2013), в которой были продекларированы кардинальные изменения в существующих правилах налогообложения корпораций, состоящая из 10-ти пунктов. Согласно п 1, «Налоговые власти по всему миру должны обеспечить автоматический обмен информацией, чтобы бороться с уклонением от уплаты налогов» [3].

**2. Введение режима автоматического предоставления информации банками в рамках G 20**

24 февраля 2014 года было подписано соглашение о введении режима автоматического предоставления информации банками по запросам международных налоговых служб, согласно которому «налоги должны взиматься там, где в результате экономической деятельности, образуется прибыль и добавленная стоимость» [5].

**3. Массовая ратификация Конвенции ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (далее - Конвенция Совета Европы) [4].** Цель Конвенции - помочь странам в борьбе с уклонением от налогообложения путем внедрения различных инструментов сотрудничества налоговых органов.

Конвенция предполагает три вида обмена информацией между странами:

- Обмен по запросу (в этом случае одно государство запрашивает у другого государства информацию относительно отдельных лиц или операций);
- Автоматический обмен (ежегодный автоматический обмен информацией между странами, когда информацию собирают финансовые учреждения и передают налоговым органам для пересылки за рубеж);

- Инициативный (спонтанный) обмен (одно государство по собственной инициативе направляет другому информацию об умышленных действиях налогоплательщиков этого другого государства по уходу от налогов).

Кроме того, Конвенция Совета Европы предлагает такие инструменты, как одновременные налоговые проверки (налоговые органы проводят проверку каждый на своей территории и обмениваются между собой сведениями о проверяемой группе компаний или связанных одними интересами лицах), а также налоговые проверки за границей (когда в налоговой проверке принимают участие налоговые органы иностранного государства) [4].

4. Ратификация Конвенции Совета Европы Российской Федерацией (ноябрь 2014 года)

По состоянию на 7 июня 2016 г. насчитывается уже 96 стран, которые ратифицировали или подписали Конвенцию Совета Европы, в том числе некоторые оффшоры, например, Британские Виргинские острова, Каймановые острова [2].

Россия, ратифицировав данную Конвенцию, получила возможность направлять запросы и собирать налоги с контролируемых из России офшорных и иных иностранных компаний. При этом принципиально новым способом получения информации налоговыми органами для нашей страны является также спонтанный обмен информацией (ст. 7 Конвенции Совета Европы).

5. Международное соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией

12 мая 2015 года Россия подписала международное соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией, которое позволит ФНС начиная с 2018 года получать данные о финансовых счетах налогоплательщиков от более чем 80 юрисдикций, включая офшорные. Собираются и передаваться будут имена и адреса владельцев счетов, ИНН, номер счета, собственно финансовая информация (баланс, сумма процентов по вкладу, выплаты по финансовым инструментам, договорам страхования и т.д.) [5].

6. Отказ Швейцарии от банковской тайны

Несмотря на долгое сопротивление Швейцарии в раскрытии банковской тайны, 27 мая 2015 года ЕС и Швейцария подписали соглашение об автоматическом обмене информацией, в соответствии с которым стороны договорились автоматически обмениваться информацией о состоянии банковских счетов резидентов друг друга, начиная с 2018 года [6].

Подводя итоги, можно сказать, что благодаря формированию и успешному функционированию единой системы обмена налоговой информацией между государствами в перспективе появляется возможность локализовать либо абсолютно нивелировать налоговые преступления и их негативные последствия. С совершенствованием данного механизма становится все меньше действующих схем по уходу от уплаты налогов.

### Источники и литература

- 1) Вести Экономика: URL: <http://www.vestifinance.ru/>
- 2) Информационное агенство Innov: URL: <http://www.innov.ru/news/thema/polnyy-spisok-stran-priso/>
- 3) Лох-Эрнская декларация: Официальные сетевые ресурсы Президента России: URL: <http://kremlin.ru/supplement/1482>.
- 4) «Совместная Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам (ETS № 127). (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988): URL: <http://www.consultant.ru>.
- 5) РБК Экономика: URL: <http://www.rbc.ru/economics/>
- 6) ТАСС: Информационное агентство России: URL: <http://tass.ru/>