

DOI 10.38097/AFA.2021.28.74.009  
УДК 336.2

## 4.1. РЕАЛИЗАЦИЯ ПЛАНА BEPS В СТРАНАХ БЫВШЕГО СССР

Журавлева И.А., д.филос.н., к.э.н., член IFA (Международная налоговая ассоциация), доцент, Департамент  
Налогов и налогового администрирования;  
Гзогян М.М., магистрант

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва

Рассматривая реализацию плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting — размытие налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения, разработанный странами G20) в рамках стран бывшего СССР необходимо отметить актуальность данной проблемы. Отметим, что на современном этапе развития национальных налоговых систем страны бывшего СССР применяют практику ОЭСР для совершенствования своих налоговых систем; они имплементируют действия плана BEPS в свое национальное налоговое законодательство в разной степени адаптивности. Основной проблемой для стран, рассматриваемых в научном исследовании, являются значительные финансовые расходы для введения и администрирования новых положений в национальные нормы права. Не все страны готовы и могут финансово и экономически позволить себе внедрять данные действия BEPS (все или частично).

Эти проблемы являются общими для всех государств и для межгосударственных отношений, и в какой-то мере угрожают стратегическим, политическим и экономическим интересам стран, поэтому актуальным будет выдвинуть гипотезу общегосударственного подхода и сотрудничества в данном современном направлении.

### Литература

1. Европейский Союз [Электронный ресурс] : [https://european-union.europa.eu/index\\_en](https://european-union.europa.eu/index_en).
2. Журавлева И.А. Гармонизация налоговых отношений на Едином Экономическом пространстве (на примере подакцизных товаров) [Текст] / И.А. Журавлева // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ) сборник научных работ. – 2014. – Ч. 8. – №9. – С.26-31.
3. Журавлева И.А. Проблемы международного налогообложения на современном этапе развития экономик [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №4. – С. 13-21.
4. Журавлева И.А. Современные тенденции реализации таможенной политики Евразийского Экономического Союза [Текст] : монография / И.А. Журавлева и др. – М.: РУСАЙН, 2020. – 230 с.
5. Международный валютный фонд [Электронный ресурс] : <https://www.imf.org/ru/Home>.
6. Организация экономического сотрудничества и развития [Электронный ресурс] : <https://www.oecd.org/>.
7. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>.
8. International Bureau of Fiscal Documentation [Электронный ресурс] : <https://www.ibfd.org/>.

### Ключевые слова

Налог, план BEPS, Pillar 1; Pillar 2; ОЭСР, страны бывшего СССР, национальные налоговые системы.

*Журавлева Ирина Александровна*

*Гзогян Маргарита Мкртичевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторы соединяют ряд сложных, но важных проблем: реализацию плана BEPS (Base Erosion and Profit Shifting — размытие налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения, разработанный странами G20) в рамках стран бывшего СССР.

Задачи, поставленные в научном исследовании, раскрывают целевые показатели для реализации анализа имплементации положений BEPS в национальных налоговых системах стран бывшего СССР.

Исследования имплементации ряда положений BEPS (полный перечень приведен в начале статьи) в странах ЕАЭС и ЕС, анализ практики применения, поиска проблем и выработка направлений их решения актуальны сегодня для полемической дискуссии современной экономической науки, начинающей с теоретических основ и понятий международного налогообложения до выработки страновых моделей налоговых систем, определяющих последствия вывода прибыли из стран, агрессивного налогового планирования, величину налоговой нагрузки на бизнес и экономику с целью гармонизации национальных налоговых систем. Опираясь на фундаментальные основы универсального международного научно-экономического базиса, интеграцию и системный подход к решению проблемы эффективного внедрения положений, ОЭСР разработала план по предотвращению размывания налоговой базы и перемещению прибыли в юрисдикции с низким налогообложением.

Авторами статьи проведен серьезный сравнительный межстрановой анализ применения планов BEPS на постсоветском пространстве по внедрению действий и положений в разной степени адаптивности. В статье отмечено, что основной проблемой для стран, рассматриваемых в научном исследовании, являются значительные финансовые расходы для введения и администрирования новых положений в национальные нормы права. Не все страны готовы и могут финансово и экономически позволить себе внедрять данные действия BEPS (все или частично). Авторы отмечают, что для борьбы с уклонением от уплаты налогов государства ЕАЭС и ЕС разрабатывают в своих налоговых законодательствах меры по их предотвращению как на основе общеуклонительных (GAAR), так и специальных антиуклонительных правил (SAAR) (правила трансфертного ценообразования (ТЦО), контролируемые иностранные компании (КИК), правило тонкой капитализации).

Значимость, достоверность и обоснованность научных положений и выводов, сформулированных в статье актуальна.

На данном этапе развития налоговых систем рассматриваемых стран существует целый комплекс мер прямого воздействия основных инструментов международной налоговой политики на проведение антиуклонительных мероприятий; авторы делают научный и статистический акцент на особенностях каждой страны по осуществлению мероприятий плана BEPS, высказывая свою обоснованную критическую

позицию, и предлагают направления решения обозначенных проблем. Научный базис исследования, основанный на многофакторной модели с применением корреляционного анализа, позволил выявить тесную связь между влиянием антиуклонительных мер на величину поступления сумм налога на прибыль бюджетную систему страны при открытии постоянного представительства и КИК (количественная зависимость).

Данные показывают, что имплементированные антиуклонительные меры дают положительный результат динамики поступлений в бюджет, увеличения налоговой прозрачности и роста справедливой налоговой конкуренции. Авторы в своем научном исследовании обосновали, что процессы глобализации и цифровизации в мире меняют кардинальным образом экономические и налоговые отношения. Поэтому процессы международного и национального налогового администрирования и налогообложения требуют актуализированного подхода на базе мировых тенденций. Очевидным является тот факт, что ОЭСР каждый год разрабатывает новые проекты и предложения по усовершенствованию международного налогообложения и предотвращению избежания вывода прибыли и агрессивного налогового планирования. Кроме того, проведенный авторами анализ национальных антиуклонительных мер показал, что данные правила влекут за собой дополнительные поступления в бюджетную систему страны, одновременно при этом включаются механизмы предотвращения уклонения от уплаты налогов, размывания налоговых баз. Авторы отмечают, что существует риск того, что проводимые антиуклонительные меры в странах ЕАЭС и ЕС могут негативно сказаться на международных и внутристрановых инвестициях, поэтому необходима сбалансированная как международная, так и национальная налоговая политика, имеющая направленность на фискальные и стимулирующие цели развития межстрановых экономических и финансовых отношений.

Научно-практическая значимость результатов исследования в статье определена в ряде направлений, а именно: проведении антиуклонительных налоговых мер и определении многофакторной зависимости предпринимаемых мер от геополитической и экономической ситуации в стране и мире, проводимой государственной и международной налоговой политики, раскрытия механизмов реализации налогового потенциала, создании благоприятного налогового наднационального климата.

Авторы в своем научном исследовании детально делают акцент на предстоящие события (в частности, что с 2023 г. планируется реализация пакетов мер (Pillar 1 и Pillar 2) по изменению налогообложения транснациональных компаний) и показывают ожидаемый результат от внедрения, отражая положительные и отрицательные тенденции.

Вывод: проведенный авторами, Журавлевой И.А. и Гзогян М.М., научно-исследовательский сравнительный межстрановой анализ применения планов BEPS в странах постсоветского пространства по внедрению положений актуален, экономически и математически обоснован. Данное научное исследование рекомендуется к публикации.

*Зозуля В.В., д.э.н., профессор кафедры «Финансы», ФГБОУ ВО Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана, г. Москва.*