

DOI 10.38097/AFA.2022.46.80.023

УДК 336.227, 336.228

1. ПЛАН BEPS: АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ ВНЕДРЕНИЯ В СТРАНАХ ЕАЭС И НАПРАВЛЕНИЯ ТРАНСФОРМАЦИИ

Журавлева И.А., д.филос.н., к.э.н., доцент, Департамент налогов и налогового администрирования ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», г. Москва;

Лукьянова И.А., к.э.н., доцент, заведующая лабораторией актуальных проблем налогообложения и налоговой политики, «Белорусский государственный экономический университет», Минск

Актуальность исследования обусловлена современной глобализацией, активно влияющей на все сферы экономической и правовой реальности. В каждой стране действует своя национальная налоговая система, имеющая как налоговые преференции, так и правовые послабления и возможности для агрессивного планирования. Этим пользуются международные компании с целью размывания налоговой базы и вывода прибыли в страны с низкой налоговой нагрузкой.

Для борьбы с налоговыми злоупотреблениями Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) был разработан план по предотвращению размывания налоговой базы и выводу прибыли в низконалоговые юрисдикции (план BEPS). Определено, что внедрение плана BEPS будет способствовать созданию более прозрачной налоговой среды и гармонизации международного налогообложения с более чем 70 странами мира. Проект BEPS был согласован странами-членами ОЭСР. Главная цель плана – предотвращение размывания налоговой базы и смещения прибыли в страны с низкой налоговой нагрузкой, минимизация агрессивного налогового планирования. Для борьбы с налоговыми злоупотреблениями Российская Федерация в 2014 году ввела пакет законов о деофшоризации.

Целью научного исследования является рассмотрение направлений совершенствования международной налоговой политики стран-членов ЕАЭС и ЕС на основе системно-экономического анализа плана BEPS.

Цель научного исследования обусловила постановку и решение ряда следующих задач:

- системно проанализировать антиуклонительные меры стран-членов ЕАЭС и ряд стран ЕС на основе анализа функционирования национальных налоговых систем;

- изучить Соглашения об избежании двойного налогообложения (СИДН) в исследуемых странах;

Методологической основой данного исследования выступают принципы аналитического обоснования, системного и системно-экономического, процессного подхода. В процессе исследования были использованы общенаучные методы.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] / от 29.12.2009 N 71-3. с изм., введенными Законом Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-3. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / от 31.07.1998 года N 146-ФЗ с изм. и доп. от 29.11.2021. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О присоединении к Глобальному форуму по налоговой прозрачности и обмену информацией по налоговым вопросам и Инклюзивной группе по имплементации Плана действий по вопросу противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения [Электронный ресурс] / Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12 октября 2020 г. № 590. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Всемирный банк [Электронный ресурс] / официальный сайт. URL: <https://www.worldbank.org/en/home>
5. Гзоян М.М. Борьба с уклонением от уплаты налогов на Украине [Текст] / М.М. Гзоян, И.А. Журавлева // Евразийский союз ученых. – 2021. – № 1-6 (82). – С.18-22.
6. Журавлева И.А. Гармонизация налоговых отношений на Едином Экономическом пространстве (на примере подакцизных товаров) [Текст] / И.А. Журавлева // Евразийский Союз Ученых (ЕСУ). – 2014. – №9. – С.26-31.
7. Журавлева И.А. Проблемы международного налогообложения на современном этапе развития экономик [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №4. – С. 13-21.
8. Журавлева И.А. Реализация плана BEPS в странах бывшего СССР [Текст] / И.А. Журавлева, М.М. Гзоян // Аудит и финансовый анализ. – 2021. – №3. – С. 53-62.
9. Зыкова О.А. Автоматический обмен налоговой информацией как способ международного налогового контроля [Текст] / О.А. Зыкова // Вестник ВГУ. Серия: Право. – 2020. – №3. – С.217-223.
10. Международный валютный фонд [Электронный ресурс] / официальный сайт. URL: <https://www.imf.org/ru/Home>
11. Организация экономического сотрудничества и развития [Электронный ресурс] / официальный сайт. URL: <https://www.oecd.org/>
12. Современные тенденции таможенной политики евразийского экономического союза [Текст] : монография. - Москва : Русайнс, 2016. - 300 с.
13. Степнов И.М. Экономические ловушки внедрения искусственного интеллекта [Текст] / И.М. Степнов, Ю.А. Ковальчук // Экономика и управление. – 2020. – №2. – С.92-102.
14. Центральный банк РФ [Электронный ресурс] / Банк России: официальный сайт. URL: <https://cbr.ru/>
15. Яковлев П.И. Особенности международного и российского налогообложения иностранных организаций, действующих через постоянное представительство [Электронный ресурс] / П.И. Яковлев // Налоги и налогообложение. – 2020. – №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-mezhdunarodnogo-i-rossiyskogo-nalogooblozheniya-inostrannyh-organizatsiy-deystvuyuschih-cherez-postoyannoelviewer>.
16. Czerewacz-Filipowicz K. Can the EAEU Deliver External Integration to Business [Text] / K. Czerewacz-Filipowicz, A. Konopelko // European Research Studies. – 2020. – Vol. XXIII. – Issue 2. – Pp. 515-528
17. European Union [Electronic resource] / official website. URL: https://european-union.europa.eu/index_en5.
18. IBFD [Electronic resource] / International Bureau of Fiscal Documentation: official website. URL: <https://www.ibfd.org/>

19. Janský P. Estimating the scale of profit shifting and tax revenue losses related to foreign direct investment [Text] / P. Janský, M. Palanský // International tax and Public Finance. – 2019. – Vol.26. – Issue 5. – Pp. 1048-1103.
20. Ma Caichen Research on tax risks in the development of the New Silk Road [Text] / Caichen Ma, Miao Shan // Journal of Tax Reform. – 2018. –Vol. 4. – No 3. – Pp. 250-265
21. OECD [Electronic resource] / Organisation for Economic Co-operation and Development: official website. URL.: <https://www.oecd.org/>
22. Ponomareva K. Country Note: Legal Framework of Direct Taxation in the Eurasian Economic Union: Specific Ways of Harmonization and Comparison with Existing European Models [Text] / K. Ponomareva // Intertax. – 2020. – Vol. 48. – Issue 6/7. – Pp. 659-686.
23. Tax co-operation [Electronic resource] / Official website. URL:<https://www.compareyourcountry.org/tax-cooperation/en/0/all/default>
24. UK Suspends Tax Information Exchange with Belarus and Russia [Electronic resource] / Orbitax Tax News & Alerts: official website. <https://www.orbitax.com/news/archive.php/UK-Suspends-Tax-Information-Ex-49370>
25. доклад Еврокомиссии «Estimating International Tax Evasion by Individuals». URL: <https://op.europa.eu/en/publication-detail/-/publication/10854d45-f549-11e9-8c1f-01aa75ed71a1/language-en/format-PDF/source-120453070>

Ключевые слова

Налог; международное налогообложение; план BEPS; налоговое администрирование; трансфертное ценообразование.

Журавлева Ирина Александровна

Лукьянова Ирина Аркадьевна

РЕЦЕНЗИЯ

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

Задачи, поставленные в научном исследовании, раскрывают целевые показатели для реализации анализа имплементации положений BEPS в национальные налоговые системы стран - членов ЕАЭС.

Исследования имплементации ряда положений BEPS (полный перечень приведен в начале статьи) в странах ЕАЭС и ряде стран 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 положений планов BEPS в странах постсоветского пространства 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, экономически и по правовым позициям позволить себе внедрять данные действия BEPS (все или частично). Авторы отмечают, что для борьбы с уклонением от уплаты налогов государства-члены 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), правовая и налоговая функциональность контролируемых иностранных компаний (КИК), правило тонкой капитализации).

Значимость рассматриваемых проблем, 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 научно-аналитический 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 статистическом анализе, позволил продемонстрировать положительную динамику вовлеченности стран в антиуклонительные мероприятия на международном и государственном уровне. 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 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, предотвращая уклонение 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: проведение 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; создание благоприятного налогового наднационального климата. Авторы в своем научном исследовании детально делают акцент на предстоящие события, в частности, с 2023 года планируется реализация пакета мер (Pillar 1 и Pillar 2) по изменению налогообложения транснациональных компаний. Материалы статьи показывают ожидаемый результат от внедрения, отражая положительные и отрицательные тенденции.

Вывод: проведенный авторами Журавлевой И.А. и Лукьяновой И.А. 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.