

ТЕНДЕНЦИИ УСИЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЯХ

Максим Анатольевич СТЕПАНОВ,
директор юридическо-консалтинговой компании «Мидланд Консалт» (г. Москва)

Международно-правовой аспект налогообложения традиционно воспринимается российскими налогоплательщиками как возможность снизить налоговое бремя и защитить свои активы. Однако «золотой век офшоров» позади. Тенденции последних лет заключаются в ужесточении контроля за финансовыми операциями как внутри России, так и на международном уровне. Более того, последние события могут изменить традиционное понимание офшоров как таковых.

Изменения в международных отношениях в 2007–2008 гг.

В начале 2000-х гг. некоторые европейские страны (Кипр, Гибралтар, Черногория) были вынуждены пересмотреть свое налоговое законодательство и повысить ставки налогов, тем самым сделав менее привлекательной регистрацию фирм в этих странах.

Следующий этап (2008–2009 гг.) развития международных отношений в данной сфере связан с совершенствованием обмена информацией по налоговым вопросам.

Лихтенштейн

В феврале 2008 г. источник в лихтенштейнском банке LGT, принадлежащем княжеской семье, выдал налоговой службе Германии информацию о счетах немецких клиентов банка, укрывших от налогов более 3 млрд евро.

Впоследствии утечка информации коснулась клиентов банка и из других стран. Соответствующие факты получили отражение в докладе подкомитета по расследованиям Сената США в июле 2008 г.

Швейцария

В мае 2008 г. Федеральная налоговая служба США потребовала от швейцарского банка UBS раскрыть данные о 19 000 счетов, которые могли быть использованы для уклонения от уплаты налогов.

Банк согласился предоставить сведения о 250 своих клиентах, на счетах которых находилось несколько миллиардов долларов США, не задекларированных в налоговых органах США. Сумма недоплаченных налогов была расценена в 400 млн долл. США.

Общие налоговые потери бюджета США от работы швейцарской банковской системы Минфин России оценивает в 100 млрд долл. США ежегодно.

Кипр

В ноябре 2008 г. руководство Федеральной службы по финансовым рынкам России (ФСФР России) подписало меморандум о взаимопонимании с Комиссией по ценным бумагам и биржевым операциям Республики Кипр.

В соответствии с меморандумом регуляторы обеих стран смогут предоставлять друг другу информацию о нарушениях законодательства. Например, о раскрытии сделок с элементами манипулирования, об отмывании денег и т. п.

Информация о владельцах зарегистрированных на Кипре компаний может быть передана российской стороне, только если это не будет противоречить внутреннему законодательству Республики Кипр.

Стоит отметить, что одновременно российский регулятор ужесточил требования для лиц, получающих лицензию участни-

ка рынка ценных бумаг. Согласно приказу ФСФР России от 07.10.2008 № 08-39/пз-н, теперь они должны раскрывать информацию обо всех своих собственниках, прямо или косвенно владеющих пятью и более процентами уставного (складочного) капитала.

Новшества 2009 г.

В 2009 г. обозначенные выше тенденции еще более усилились.

Генеральный секретарь ОЭСР Анжел Гуррия 12.03.2009 объявил о том, что приветствует шаги и мероприятия ряда мировых финансовых центров, направленные на прозрачность и обмен информацией по налоговым вопросам, а также на противостояние уклонению от налогов в мировом масштабе.

В частности, речь шла о следующих событиях.



MidlandConsult

Международная конференция International Business Solutions – 2009

«Решения для международного бизнеса – 2009»

Компания «Мидланд Консалт» анонсирует следующую международную конференцию, намеченную на конец октября 2009 года. Данное мероприятие будет посвящено юридическим и налоговым аспектам работы в европейских юрисдикциях, таких как Голландия, Норвегия, Австрия, Люксембург. В рамках мероприятия будут подведены некоторые итоги 2009 года и сделаны прогнозы аналитиков на будущий год.

Также в программе конференции — бизнес-рецепты от зарубежных профессионалов (юристы, аудиторы, экономисты) и возможность для переговоров с коллегами и конкурентами! Конференция будет особо интересна и полезна для топ-менеджеров, управляющих, юристов российских и международных компаний.

**Для регистрации на участие вам необходимо
отправить заявку на адрес электронной почты
ok@midlandconsult.com**

На правах рекламы

Сингапур объявил о том, что поддерживает принципы и стандарты прозрачности обмена информацией, одобренные большинством стран — участниц ОЭСР, и введет изменения в свое законодательство к середине 2009 г.

Гонконг объявил о принятии к середине 2009 г. закона, позволяющего осуществлять обмен информацией в соответствии со стандартами ОЭСР.

Андорра объявила о своем желании присоединиться к соглашениям об обмене информацией в налоговой сфере и о намерении упразднить «строгую банковскую тайну» к ноябрю 2009 г.

Остров Мэн (Великобритания) подписал соглашение об обмене информацией в налоговой сфере с Германией, доведя общее число таких соглашений с другими странами до 13.

Княжество Лихтенштейн, ранее уже подписавшее с США соглашение об обмене информацией в налоговой сфере, объявило о принятии стандартов ОЭСР и о желании провести переговоры, которые позволили бы эффективно обмениваться информацией в налоговой сфере.

Наконец, последним этапом на данный момент стала встреча министров финансов и управляющих центральных банков стран «большой двадцатки». На ней 13.03.2009 было объявлено о том, что Швейцария, Андорра, Лихтенштейн, Австрия и Люксембург подписали соглашения о передаче сведений налоговым службам.

Выводы

В ближайшие месяцы будет возрастать давление на офшорные центры и юрисдикции со стороны развитых стран, а также ОЭСР и ФАТФ. Представляется возможным введение обязательной финансовой отчетности офшорных компаний во всех офшорных центрах (при сохранении низких налоговых ставок).

Таким образом, все большую актуальность приобретают юрисдикции, которые полностью отвечают требованиям ОЭСР и ФАТФ (ряд европейских юрисдикций, Кипр, Гонконг). К таким выводам пришли участники конференции «Решения для международного бизнеса — 2009», состоявшейся 03.04.2009¹.

¹ Читателям журнала «Налоговые споры: теория и практика» предоставляется возможность получить материалы прошедшей конференции в электронном виде. Для этого необходимо направить запрос на адрес электронной почты ok@midlandconsult.com