



***ПРИЛОЖЕНИЕ ПО ВОПРОСАМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
К ДЕКЛАРАЦИИ ЛИДЕРОВ СТРАН
“ГРУППЫ ДВАДЦАТИ”***

Сентябрь, 2013

Приложение по вопросам налогообложения к декларации лидеров стран “Группы двадцати”

1. “Группа двадцати” находится на передовой линии усилий по достижению более рациональной, эффективной и справедливой международной системы налогообложения с момента провозглашения окончания эры секретности банковской деятельности на саммите в Лондоне в апреле 2009 года. В мире, где границы имеют все меньшее значение, укрепление международного сотрудничества в вопросах налогообложения является основополагающим для обеспечения целостности национальных систем налогообложения и восстановления доверия к правительствам стран.

2. **Глобальный форум ОЭСР по транспарентности и обмену информацией в целях налогообложения играет критически важную роль в обеспечении эффективного применения международного стандарта обмена информацией по запросу, одобренного “Группой двадцати”.** Начиная с момента, когда в 2009 году на встрече в Лос-Кабосе Глобальный форум ответил на призыв “Группы двадцати” обеспечить быстрое внедрение стандартов транспарентности и обмена информацией по запросу, Глобальный форум составил 113 отчетов о взаимной оценке и выпустил 600 рекомендаций по улучшению, при чем по более 300 из этих рекомендаций на сегодняшний день были предприняты реальные действия. Количество юрисдикций, взявших на себя обязательства по внедрению стандартов и вступивших в Глобальный форум, выросло до 120. Все юрисдикции, за исключением 14, которые прошли процесс проверки, продвинулись ко второй фазе отчетов (Phase 2 reviews), что иллюстрирует эффективность процесса взаимной оценки для обеспечения применения стандартов. Предполагается, что упомянутые 14 юрисдикций начнут внедрение рекомендаций Глобального форума без дальнейшего промедления. В июле 2013 года министры финансов и управляющие центральными банками стран «Группы 20» обратились к Глобальному форуму с просьбой составить общий рейтинг обмена информацией по запросу в ходе встречи в ноябре 2013 года. Глобальный форум будет использовать работу Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег по вопросам бенефициарного права собственности, а также обеспечит наличие у всех стран информации относительно бенефициарных собственников юридических лиц, осуществляющих деятельность в их юрисдикции.

3. **“Группа двадцати” одобрила новый глобальный стандарт в области налогообложения: автоматический обмен информацией.** На саммите в Каннах в 2011 году “Группа двадцати” пришла к договоренности рассмотреть автоматический обмен информацией для целей налогообложения на добровольной основе. В 2012 году на саммите в Лос-Кабосе отчет ОЭСР об автоматическом обмене информацией был хорошо принят, и было одобрено внедрение такой практики всеми странами. Учитывая прогресс, сделанный Глобальным форумом, и другие недавние успехи, настало время перейти к более амбициозному, более эффективному и высокому стандарту, каковым является автоматический обмен информацией. Недавние события с участием счетов в неназванных зарубежных банках, подчеркивают острую необходимость перехода к этому новому стандарту, применение которого будет контролироваться Глобальным форумом в целях обеспечения его эффективности. В июле 2013 года министры финансов и управляющие центральными банками стран “Группы двадцати” полностью одобрили амбициозное предложение ОЭСР о создании истинно глобальной модели для многостороннего и двустороннего автоматического обмена информацией в целях налогообложения и заявили о своей приверженности автоматическому обмену информацией как новому глобальному стандарту. ОЭСР начали работу со странами “Группы двадцати”, направленную на установление нового единого глобального стандарта автоматического обмена информацией, и министры финансов и управляющие центральными банками стран “Группы двадцати” поручили ОЭСР представить отчет о проделанной работе к следующей встрече министров финансов, включая информацию о сроках завершения этой работы в 2014 году. Новый стандарт (включенный в

Соглашение о модельном компетентном органе (Model Competent Authority Agreement)) будет представлен на рассмотрение на встрече министров финансов и управляющих центральными банками стран “Группы двадцати” в феврале 2014 года.

Совершенно очевидно, что необходимо практическое и полное внедрение этого нового стандарта в сфере налогообложения в глобальном масштабе, и Глобальный форум будет работать совместно с Целевой группой ОЭСР по налогам и развитию, Всемирным банком и другими организациями, с тем чтобы помочь развивающимся странам оценить свои потребности в технической помощи и создании потенциала.


4. Следующий вызов, связанный с автоматическим обменом информацией, состоит в обеспечении того, чтобы все юрисдикции обязались следовать этому стандарту и начали его практическое применение. Обращаясь ко всем остальным юрисдикциям с призывом присоединиться к нам в максимально скорейшие сроки, мы привержены автоматическому обмену информацией как новому глобальному стандарту, который должен обеспечить конфиденциальность и надлежащее использование информации, подлежащей обмену, и мы полностью поддерживаем работу ОЭСР со странами-членами «Группы 20», нацеленную на предоставление такого нового единого стандарта для автоматического обмена информацией к февралю 2014 года и на завершение работы над техническими аспектами эффективного автоматического обмена информацией к середине 2014 года. Параллельно с этим, мы планируем начать применение автоматического обмена информацией в сфере налогообложения среди стран-членов «Группы 20» к концу 2015 года. **Многосторонняя конвенция имеет ключевое значение для беспромедлительного внедрения нового стандарта и обеспечения того, чтобы развивающиеся страны могли пользоваться преимуществами новой, более прозрачной системы.** В 2009 году ОЭСР и Совет Европы быстро отреагировали на призыв “Группы двадцати” о необходимости многостороннего инструмента, внося в 2010 году поправки в Конвенцию о взаимной административной помощи в налоговых вопросах, с тем чтобы обеспечить соответствие международным стандартам и предоставить возможность участия всем странам. Все страны “Группы двадцати” проявили лидерство, первыми подписав эту Конвенцию, и на сегодняшний день свыше 70 стран и юрисдикций связаны или намереваются быть связаны обязательствами, в соответствии с Конвенцией, в том числе значимые финансовые центры. Конвенция является мощным инструментом в противодействии уклонению от налогообложения и предусматривает все формы сотрудничества по налоговым вопросам, в том числе автоматический обмен информацией. Мы ожидаем, что все юрисдикции присоединятся к Конвенции без дальнейшего промедления.

5. Коллективные международные усилия теперь также должны быть направлены на противодействие размыванию налогооблагаемой базы, которая становится результатом международных схем налогового планирования. К размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли относятся схемы налогового планирования, которыми мультинациональные компании пользуются, с тем чтобы искусственным образом переместить прибыль из стран, где эта прибыль была получена, что приводит к очень низким налоговым обязательствам или даже двойному “неналогообложению”. Такая практика, если останется безнаказанной, подрывает справедливость и целостность наших систем налогообложения. Она коренным образом искажает конкуренцию, так как компании, использующие международные стратегии, приводящие к размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли, получают конкурентное преимущество по сравнению с компаниями, деятельность которых осуществляется в основном на внутреннем рынке. Справедливая, транспарентная и эффективная система налогообложения не только является основой упорядоченных государственных финансов, но также задает устойчивые рамки для динамичной экономики. Исходя из этих причин, лидеры стран “Группы двадцати” отметили необходимость противодействия размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли как приоритетной задачи в своей повестке по налоговым вопросам на саммите в Лос-Кабосе в июне 2012 года. Помимо этого, мы должны стремиться к улучшенной согласованности на международном уровне в сфере налогообложения. В этом отношении мы должны продолжать деятельность по противодействию практикам

размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли с тем чтобы обеспечить справедливое участие всех продуктивных секторов в финансировании государственных расходов в наших странах.

6. Международные правила налогообложения, существующие с 1920-х годов, не успевают за темпами изменений в бизнес среде, включающими растущую значимость нематериальных активов и цифровой экономики. По поручению “Группы двадцати”, генеральный секретарь ОЭСР в феврале 2013 года представил отчет, посвященный вопросам размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли, затем был опубликован амбициозный и комплексный План действий, разработанный при участии стран-членов “Группы двадцати”, направленный на решение вопросов размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли, наряду с механизмом обогащения Плана действий по мере надобности. Странам необходимо исследовать, как их внутреннее законодательство способствует размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли, и необходимо прекратить поощрение международными и национальными правилами налогообложения практики сокращения общих налоговых обязательств мультинациональными компаниями путем искусственного перемещения прибыли в низконалоговые юрисдикции. Проект ОЭСР/“Группы двадцати” по решению проблем размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли учрежден с тем чтобы с его помощью заинтересованные страны могли на равных участвовать в разработке предложений и рекомендаций для решения проблем, обозначенных в Планах действий. Лидеры стран “Группы двадцати” обязуются сами и должны играть ключевую роль в побуждении других стран предпринять необходимые индивидуальные и коллективные действия по своевременному внедрению этих предложений и рекомендаций. Лидеры стран “Группы двадцати” высоко ценят незамедлительный и эффективный ответ ОЭСР в продвижении этой повестки размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли и выступают за тесное сотрудничество ОЭСР со странами-членами «Группы 20» для осуществления данного проекта на должном уровне.

7. План действий, нацеленный на противодействие размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли, содержит амбициозную повестку по изучению следующих фундаментальных аспектов правил международного налогообложения:

 **Во-первых, должны быть разработаны изменения к правилам налогообложения, направленные на решение проблем, связанных с существованием пробелов между налоговыми системами разных стран, в условиях глубокого уважения к суверенному праву каждого государства самостоятельно определять особенности своей налоговой системы.** Будут разработаны инструменты по нейтрализации различий в классификации образований и инструментов между странами, в том числе в отношении гибридных образований и арбитража, рекомендации относительно лучших практик создания национального законодательства для защиты налогооблагаемой базы стран от перемещения прибыли в юрисдикции с низким или нулевым налоговым бременем (с помощью ужесточения так называемых правил налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний); а также будут разработаны рекомендации относительно правил предотвращения размывания налогооблагаемой базы, осуществляемой путем использования процентных вычетов.

2. Во-вторых, существующие правила в отношении договоров о налогообложении, постоянном представительстве и трансфертном ценообразовании будут пересмотрены, с тем чтобы исправить их недостатки и привести их в соответствие с экономическим содержанием налогооблагаемых операций и созданием стоимости. План действий создан с целью ввести механизмы, предотвращающие злоупотребление и выборочное использование соглашений об избежании двойного налогообложения, а также внести

изменения в определении статуса постоянного представительства (то есть имеется ли достаточное присутствие для взимания налога) для предотвращения размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли. В Плане выделено три действия в области трансфертного ценообразования для прекращения практики разделения места декларирования прибыли и места реального осуществления деятельности. Важно отметить, что хотя существующие правила трансфертного ценообразования адекватно распределяют прибыль во многих случаях, специальные меры, в рамках “принципа вытянутой руки” или за их пределами, могут понадобиться с тем, чтобы разрешить определенные трудности, связанные с существующей системой.



В-третьих, будет повышена транспарентность, в том числе за счет введения единой формы для отчетности компаний перед налоговыми службами “от страны к стране” (т.е. во всех странах, где они ведут деятельность) об их распределении прибыли по всему миру. Также требуется повышение транспарентности в отношениях между странами, включая необходимость раскрытия своим партнерам информации о судебных решениях и налоговых льготах, а также необходимость раскрытия налогоплательщиками схем агрессивного налогового планирования. План действий также предусматривает создание механизмов усовершенствования сбора данных, позволяющих осуществить количественное измерение размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли и проведение соответствующего экономического анализа.

4. В-четвертых, все мероприятия планируется осуществить в ближайшие 18-24 месяца.

В целях быстрого практического внедрения предлагаемых мер ОЭСР планирует разработать новый инструмент международного налогового права – многостороннее соглашение, изменяющее условия существующих двусторонних налоговых соглашений.

8 Развивающиеся страны должны получить возможность использовать преимущества повестки “Группы двадцати” по налогообложению. Возглавляемые “Группой двадцати” усилия имеют потенциал улучшить мобилизацию внутренних ресурсов. Глобальный форум по транспарентности и обмену информацией, Целевая группа ОЭСР по налогам и развитию, Всемирный банк и другие организации являются ключевыми партнерами развивающихся стран, чтобы помочь им оценить свои потребности в технической помощи и создании потенциала, связанные с внедрением стандартов транспарентности и обмена информацией, в том числе с помощью многосторонней Конвенции и автоматического обмена информацией, а также с решением проблем размывания налогооблагаемой базы и перемещения прибыли. Работа по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и перемещению прибыли и новые международные стандарты, которые станут результатом этой работы, помогут развивающимся странам обеспечить получение дохода от налогообложения компаний, необходимого им для обеспечения развития в долгосрочной перспективе. Инициатива ОЭСР “Налоговые инспекторы без границ” по предоставлению помощи налоговым службам развивающихся стран играет важную роль в этом отношении. Наконец, мы обязуемся продолжать помогать развивающимся странам, в том числе с помощью международных организаций, оценить свои потребности в технической помощи и создании потенциала в сфере налогового администрирования (в дополнение к автоматическому обмену информацией), а также обеспечивать, что подобная поддержка происходит по инициативе самих развивающихся стран.

9. Вопросы международного налогообложения не заканчиваются разрешением двойного «неналогообложения». Мы призываем к продолжению обсуждения вопросов налогообложения среди налоговых служб.