



# ПРОЕКТ ПЛАНА ДЕЙСТВИЙ ПО БОРЬБЕ С МИНИМИЗАЦИЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВЫВЕДЕНИЕМ ПРИБЫЛИ



**ПРОЕКТ ПЛАНА  
ДЕЙСТВИЙ ПО БОРЬБЕ  
С МИНИМИЗАЦИЕЙ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И  
ВЫВЕДЕНИЕМ ПРИБЫЛИ**

Данная работа публикуется под ответственность генерального секретаря ОЭСР. Изложенные в ней мнения и приводимая аргументация могут не отражать официальных взглядов Организации или правительств стран – членов.

Настоящий документ и любая содержащаяся в нем карта не затрагивают статус любых территорий и суверенитет над ними, делимитацию государственных границ и пограничных линий, а также названия территорий, городов и областей.

**При цитировании просьба ссылаться на настоящую публикацию:**

ОЭСР (2014), *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (Russian version)*, OECD Publishing.

<http://dx.doi.org/10.1787/9789264207837-ru>

ISBN 978-92-64-20782-0 (печатное издание)

ISBN 978-92-64-20783-7 (PDF)

Статистические данные по Израилю предоставлены компетентными органами Израиля под их ответственность. Использование этих данных ОЭСР не является отражением предвзятого отношения к статусу Голанских высот, Восточного Иерусалима и израильских поселений на Западном берегу согласно нормам международного права.

**Сведения об авторах фото:** см. обложку © iStockphoto.com/apsimo1, © iStockphoto.com/Silvrshootr, © Oleksiy Mark / Shutterstock.com.

Исправления к публикациям ОЭСР можно найти в Интернете по адресу:

[www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm](http://www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm).

© ОЭСР 2014

---

Вы можете копировать, загружать или печатать материалы ОЭСР для собственного пользования, вы также можете включать цитаты из публикаций, баз данных и мультимедийных продуктов ОЭСР в собственные документы, презентации, блоги, интернет-сайты и учебные материалы при условии указания ОЭСР как источника и владельца авторских прав. Все запросы на открытие или коммерческое использование, а также на право перевода должны направляться на [rights@oecd.org](mailto:rights@oecd.org). Запросы на разрешение на фотокопирование разделов настоящего материала для открытого или коммерческого использования должны направляться в Copyright Clearance Center (CCC) на [info@copyright.com](mailto:info@copyright.com) или в Centre francais d'exploitation du droit de copie (CFC) на [contact@cfcopies.com](mailto:contact@cfcopies.com).

---

## *Содержание*

<b>Сокращения и аббревиатуры</b> .....	5
<b>Глава 1. Вступление</b> .....	7
<b>Глава 2. Предыстория</b> .....	11
<b>Глава 3. План Действий</b> .....	15
<b>А. Направления работы</b> .....	17
(i) Создание международной согласованности в сфере налогообложения корпоративных доходов .....	17
(ii) Восстановление в полной мере последствий и преимуществ международных стандартов .....	22
(iii) Обеспечение прозрачности при упрочении достоверности и прогнозируемости .....	25
(iv) От согласованной политики к принципам налогообложения: необходимость оперативного принятия мер .....	29
<b>В. Сроки</b> .....	30
<b>С. Методология</b> .....	31
(i) Всесторонний и эффективный процесс: запуск проекта ОЭСР/G20 по МНВП и привлечение развивающихся стран .....	31
(ii) Эффективный процесс .....	32
(iii) Консультации с представителями бизнеса и гражданского общества ..	32
<b>Список используемой литературы</b> .....	34
<b>Приложение А. Общий обзор мер и сроков их выполнения</b> .....	35
<b>Таблицы</b>	
Табл. А.1 Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП ..	35
Табл. А.2 Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП .....	43

## *Сокращения и аббревиатуры*

<b>МНВП</b>	План действий по борьбе с минимизацией налогообложения и выводением прибыли (BEPS)
<b>ККБП</b>	Консультативный комитет ОЭСР по вопросам бизнеса и промышленности (BIAC)
<b>КФП</b>	Комитет по финансовым вопросам (CFA)
<b>КИК</b>	Контролируемые иностранные компании (CFC)
<b>ПИИ</b>	Прямые иностранные инвестиции (FDI)
<b>ОПКК-ОЭСР</b>	Объединенный профсоюзный консультативный комитет при ОЭСР (TUAC)
<b>МНК</b>	многонациональные корпорации (MNE)
<b>ООН</b>	Организация объединенных наций (UN)
<b>НДС</b>	Налог на добавочную стоимость (VAT)
<b>НДС</b>	Налог на товары и услуги (GST)
<b>ПП</b>	Постоянное представительство (PE)
<b>ВВП</b>	Валовой внутренний продукт (GDP)
<b>ОЭСР</b>	Организация экономического сотрудничества и развития (OECD)
<b>ВСП</b>	Взаимосогласительной процедуры (MAP)
<b>ЦГНР</b>	Целевая группа по налогам и развитию (TFTD)
<b>ФННП</b>	Вопрос неблагоприятной налоговой практики (FHTP)

## Глава 1

### Вступление

**Глобализация идет на пользу внутренней экономике наших стран.** Глобализация – явление не новое, однако темпы интеграции национальных экономик и рынков значительно ускорились в последние годы. Свободное движение капитала и трудовых ресурсов, перемещение производственных баз из районов с высокими издержками в места с низкими, постепенное снятие торговых барьеров, достижения в технологиях и телекоммуникациях, всё возрастающее значение управления рисками, а также создание, защита и использование интеллектуальной собственности оказало существенное влияние на межгосударственную деятельность. Глобализация активизирует торговлю и способствует привлечению прямых иностранных инвестиций во многих странах. Таким образом, она поддерживает рост, создание рабочих мест, способствует инновациям и преодолению бедности.

**Влияние глобализации на режимы налогообложения доходов корпораций.** В 20-х годах прошлого столетия Лига Наций признала, что взаимодействие внутригосударственных налоговых систем может приводить к двойному налогообложению, что оказывает значительное негативное влияние на рост и процветание во всем мире. Странам необходимо договариваться о недопущении двойного налогообложения, а также о том, чтобы это достигалось путем принятия согласованных международных правил, которые должны быть ясными, прогнозируемыми и дающими чувство уверенности государству и бизнесу. Таким образом, международное законодательство является основным стержнем роста глобальной экономики.

**Наряду со всеобъемлющей интеграцией экономики произошла также интеграция корпораций.** Сегодня многонациональные корпорации (МНК) составляют немалую долю мирового ВВП. Также растет доля внутрифирменной торговли в общих объемах торговли. Глобализация привела к переходу от моделей профильной деятельности в конкретной стране к мировым моделям, основанных на организациях с матричной

структурой управления, ориентированных на полный цикл производства и сбыта продукции, в которых сосредоточено несколько функций на региональном и международном уровнях. Более того, возрастание значения услуг как составляющей экономики и роли цифровых продуктов, которые зачастую могут поставляться путем Интернета, дало возможность компаниям размещать многие виды производственной деятельности в местах, географически отдаленных от физического местонахождения их потребителей. В этой связи, все более совершенствуются в своей работе специалисты по налоговому планированию, определяя и используя законодательные возможности арбитража и рамки допустимого налогового планирования, наделяя, таким образом, МНК большей степенью уверенности при занятии ими агрессивной налоговой позиции.

**Эти процессы открыли перед МНК возможности существенного снижения своего налогового бремени**, что приводит к напряженным ситуациям, поскольку граждане теперь уделяют больше внимания вопросам налоговой справедливости. Данный вопрос приобрел важное значение для всех сторон:

- *Нанесение ущерба государству.* Многим правительствам приходится справляться с проблемой меньших объемов поступлений и более высокими издержками, чтобы обеспечить соблюдение требований закона. Более того, минимизация налогообложения и выведение прибыли (МНВП) подрывает целостность налоговой системы, поскольку общественность, пресса и многие налогоплательщики считают низкие налоги для корпораций несправедливыми. В развивающихся странах недостаточные поступления от налогообложения приводят к существенному недофинансированию государственных инвестиций, которые могли бы способствовать экономическому росту. Общее распределение ресурсов не является оптимальным ввиду неблагоприятного влияния такого налогового поведения.
- *Нанесение ущерба отдельным налогоплательщикам.* Когда налоговые правила позволяют компаниям снижать налоговое бремя с помощью выведения своих доходов из страны, где сосредоточена их приносящая прибыль деятельность, на других налогоплательщиков в данной стране ложится более тяжелое налоговое бремя.
- *Нанесения ущерба компаниям.* МНК могут подвергать существенному риску свою репутацию, если граждане будут считать их ставки налогообложения слишком низкими. В то же время, разные компании могут оценивать такие риски по-разному, и неиспользование предприятием законных возможностей по снижению налогового бремени может лишить

его конкурентных преимуществ. Так же и корпорациям, работающим лишь на внутренних рынках, включая семейный бизнес или новые инновационно-ориентированные компании, трудно конкурировать с МНК, имеющими возможность переносить свою прибыль за границу с целью уклонения от уплаты налога или его снижения. Такие искажения, вызываемые МНВП, вредят справедливой конкуренции.



## Глава 2

### Предыстория

**Налогообложение по своей сути является стержнем суверенитета страны, но взаимодействие национальных налоговых правил в некоторых случаях приводит к упущениям и разногласиям.** При формировании внутригосударственных правил, суверенные государства могут не до конца учитывать последствия воздействия правил другой страны. Взаимодействие независимых комплексов правил, установленных суверенным государством, создает разногласия и возможность применения двойного налогообложения корпораций, работающих в нескольких странах. Оно также создает расхождения в тех случаях, когда доход корпорации вообще не облагается налогом в стране происхождения либо в стране резидента или же облагается налогом по номинальным ставкам. Во внутригосударственном контексте согласованность, как правило, достигается по принципу совместимости – сумма, подлежащая вычету у плательщика, обычно облагается налогом на уровне получателя, кроме случаев явного освобождения от налогов. На международном уровне отсутствует аналогичный принцип согласованности, что дает налогоплательщикам немалые возможности обращаться в арбитражные суды, хотя суверенные государства все же сотрудничают для достижения согласованности в отдельных вопросах, а именно, по недопущению двойного налогообложения.

**Международные стандарты нацелены на преодоление таких разногласий при соблюдении налогового суверенитета, но разногласия остаются.** С 20-х годов прошлого столетия признается тот факт, что взаимодействие внутригосударственных налоговых систем может привести к частичному дублированию налоговых прав, что в свою очередь может привести к применению двойного налогообложения. Страны уже давно и упорно работают над тем, чтобы ликвидировать двойное налогообложение, а также свести к минимуму нарушения в торговых отношениях и препятствия к устойчивому экономическому росту, и при этом утвердить свое суверенное право на учреждение собственных налоговых правил. В налоговых системах различных стран

существуют пробелы, не учтенные при формировании действующих стандартов и не решенные в рамках двухсторонних соглашений. Глобальная экономика требует от стран сотрудничества в налоговой сфере в целях защиты собственного налогового суверенитета.

**Во многих случаях действующее национальное законодательство и положения соглашений, регулирующие порядок налогообложения прибылей, полученных от трансграничных операций, обеспечивают правильный результат и не приводят к МНВП.** В результате международного сотрудничества вырабатываются общие принципы и тысячи двухсторонних налоговых соглашений, основанных на общих стандартах, результатом которых, как правило, становится предотвращение двойного налогообложения прибылей трансграничных операций. Ясность и прогнозируемость являются базовыми структурными элементами экономического роста. Такую ясность и прогнозируемость следует сохранять, а подобный опыт – приумножать. В то же время, в отдельных случаях результаты применения определенных правил вызывают беспокойство с точки зрения их объективности, и этим вопросам следует уделять внимание.

**Со временем действующие правила также выявляют свои слабые стороны, создающие возможности для МНВП.** МНВП связано главным образом с ситуациями, когда взаимодействие различных налоговых правил приводит к двойному налогообложению налогом или к неполному единому налогообложению. Это также связано со схемами, благодаря которым достигается неуплата налогов или налогообложение по низким ставкам с помощью выведения прибыли из юрисдикций, где осуществляется деятельность, приносящая эту прибыль. *По сути*, невыплата налогов или налогообложение по низким ставкам не являются причиной беспокойства, но они становятся таковыми вследствие применения практики искусственного отделения налогооблагаемой прибыли от деятельности, которая ее создает. Иными словами, беспокойство налоговой политикой вызвано тем, что ввиду расхождений во взаимодействии различных налоговых систем, а в отдельных случаях в связи с применением двухсторонних договоров об избежании двойного налогообложения, прибыль от проведения трансграничных операций может быть направлена куда угодно, не облагаясь налогами или же облагаясь чересчур низкими.

**Распространение цифровой экономики также бросает вызовы системе международного налогообложения.** Цифровая экономика характеризуется небывалой зависимостью от нематериальных активов, масштабным использованием данных (в особенности, персональных данных), широко распространенным применением многосторонних бизнес моделей с получением выручки от реализации «бесплатной»

продукции, и сложностью определения юрисдикции, в которой осуществляется создание такой выручки. Это приводит к возникновению следующих ключевых вопросов: каким образом предприятия в цифровой экономике способствуют росту их прибыльности и получают эту прибыль; каким образом цифровая экономика сопоставляет представление об источнике и резиденстве, или же -характеристики прибыли в налоговых целях. В то же время, тот факт, что новые способы осуществления предпринимательской деятельности могут привести к перемещению основных бизнес-функций и, следовательно, к иному распределению прав на обложение налогом, что может привести к недостаточному налогообложению, не является *по сути* показателем наличия недостатков в существующей системе. Необходимо более тщательно изучить, каким образом предприятия цифровой экономики способствуют росту их прибыльности и получают эту прибыль, для того, чтобы определить, существует ли необходимость в адаптации действующих правил с учетом конкретных характеристик данной отрасли и в целях недопущения МНВП, и если да, то в какой степени.

**Такие недостатки подвергают риску существующую нормативную базу, основанную на консенсусе, и для того, чтобы проблема не усугубилась, необходим решительный шаг со стороны руководящих органов.** Бездействие в этой области может привести к потере некоторыми государствами поступлений от корпоративного налога, возникновению разноречивых международных стандартов и замене действующей нормативной базы, основанной на консенсусе, что может привести к мировому налоговому хаосу, который ознаменуется массовым возрождением двойного налогообложения. Фактически, если в рамках Плана действий не удастся своевременно разработать эффективные решения, это может склонить страны к действиям по защите своей налоговой базы в одностороннем порядке, результатом чего может стать неопределенность, которую вполне можно избежать, и бесконечное двойное налогообложение. Вот почему такое большое значение имеет достижение государствами консенсуса в отношении действий по устранению вышеупомянутых недостатков. Как отметили лидеры Большой двадцатки, «невзирая на наши внутренние проблемы, мы пришли к согласию, что принцип многосторонних отношений имеет большое значение в сложившейся ситуации и остается лучшим средством борьбы с трудностями глобальной экономики» (G20, 18-19 июня 2012 г.).

**В условиях изменяющейся международной налоговой среды ряд стран выражают обеспокоенность в связи с тем, как международные стандарты, лежащие в основе двухсторонних международных договоров, распределяют права по налогообложению между страной происхождения дохода и страной-резидентом. Настоящий**

План действий направлен на решение проблем МНВП. Хотя меры по решению проблем МНВП способствуют восстановлению системы налогообложения как на территории страны происхождения дохода, так и на территории страны-резидента в тех случаях, когда доходы по трансграничным операциям могли бы избежать налогообложения или облагаться налогом по очень низким ставкам, эти меры непосредственно не направлены на изменение действующих международных стандартов по распределению прав по налогообложению доходов, полученных от проведенных трансграничных операций.

**Министры финансов Большой двадцатки призвали ОЭСР к разработке Плана действий по согласованному и всестороннему решению вопросов МНВП.** Такой План действий должен предоставить странам внутренние и международные инструменты, с помощью которых удастся привести права по налогообложению в большее соответствие с экономической деятельностью. В отчете *«Решение проблемы минимизации налогообложения и вывода прибыли»* (отчет по МНВП) предусматривается, что данный План действий должен (i) определить меры, необходимые для рассмотрения проблемы МНВП, (ii) установить сроки реализации этих мер, и (iii) определить необходимые ресурсы и методику реализации этих мер.

## Глава 3

### План Действий

**Фундаментальные изменения необходимы для эффективного предотвращения двойного уклонения от налогообложения, а также случаев полного отсутствия уплаты налоговых сборов или низкого налогообложения, связанных с практикой искусственного изолирования налогооблагаемого дохода от деятельности, порождающий этот доход.**

Для эффективного и действенного устранения слабых сторон действующих правил можно предпринять ряд мер. Настоящий План действий призывает к внесению кардинальных изменений в действующие механизмы и принятию новых подходов, основанных на консенсусе, включая принятие положений о борьбе с нарушениями, рассчитанных на предотвращение и противодействие минимизации налогообложения и выведению прибыли:

*Должны быть созданы новые международные стандарты с целью обеспечения согласованного порядка налогообложения корпоративных доходов на международном уровне.* Вопросы МНВП могут возникать непосредственно в связи с существованием правовых пробелов, а также упущений, разногласий или несоответствия налогового законодательства отдельных стран. Вопросы такого рода, как правило, не решены на уровне норм ОЭСР или положений двухсторонних договоров. Необходимо дополнить действующие стандарты, разработанные для избегания двойного налогообложения, инструментами по предотвращению двойного налогообложения налогами в сферах, ранее не охваченных международными нормами, которыми также решаются случаи налогообложения налогами или обложения налогами по низким ставкам, связанные с практикой искусственного отделения налогооблагаемой прибыли от деятельности, создающей ее. Кроме того, государства должны и дальше совместно решать вопросы по борьбе с неблагоприятной налоговой практикой и агрессивным налоговым планированием.

***Необходимо привести в соответствие систему налогообложения и ее содержание для того, чтобы вновь добиться надлежащего позитивного воздействия международных стандартов, которые, возможно не «успевают» за меняющимися бизнес моделями и развитием технологий:***

- Хотя двухсторонние налоговые договоры эффективно предотвращают двойное налогообложение, существует опасение, что они часто не предотвращают двойное налогообложение, появляющееся в результате взаимодействия между более чем двумя странами. В частности, участие третьих стран в двухсторонних рамочных соглашениях, установленных договорными партнерами, оказывает негативное воздействие на существующие правила, особенно если это делается через подставные компании, у которых крайне малогабаритные или вообще отсутствуют офисные площади, материальные активы и персонал.
- В области трансфертного ценообразования, правила следует совершенствовать с тем, чтобы больше внимания уделять увеличению капитализации в высоко интегрированных группах в целях недопущения использования нематериальных активов, рисков, капитала и других операций с высокой долей риска для выведения прибыли. В то же время, государства пришли к консенсусу относительно того, что переход к системе распределения прибылей по формуле не решит этот вопрос. Не ясно также, приведут ли поведенческие изменения, которые могут быть приняты компаниями в ответ на внедрение формулы, к более действенным и нейтральным в части налогов инвестиционным решениям, нежели отдельный подход к каждому субъекту хозяйственной деятельности.

***Меры по борьбе с МНВП не будут успешными при отсутствии прозрачности или определенности, и прогнозируемости для бизнеса.*** Наличие своевременной, целевой и всесторонней информации имеет важное значение для государств в вопросах быстрого выявления сфер риска. Хотя аудиты остаются ключевым источником получения информации, им присущ ряд ограничений и отсутствие соответствующих механизмов раннего выявления агрессивного налогового планирования. В результате налоговая администрация часто не получает своевременной, всесторонней и конкретной информации по стратегиям налогового планирования, и поэтому необходимо разрабатывать новые пути получения такой информации. В то же время, следует внедрять механизмы обеспечения достоверности и прогнозируемости для бизнеса, которые ему необходимы для принятия инвестиционных решений.

## **А. Направления работы**

**МНВП является проблемой в контексте функционирования цифровой экономики. Данные мероприятия помогут устранить такую обеспокоенность. Здесь, однако, нужно учитывать определенную специфику.** Это потребует всестороннего анализа различных бизнес-моделей, постоянно меняющейся предпринимательской среды, и более глубокого понимания порядков создания источника дохода в данном секторе. Кроме того, необходимо будет учесть аспекты функционирования косвенных налогов. Судя по другим мероприятиям, содержащимся в настоящем Плате, будет создаваться целевая рабочая группа по вопросам функционирования цифровой экономики.

### **НАПРАВЛЕНИЕ 1**

#### ***Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики***

*Определение основных трудностей, вызываемых цифровой экономикой в части применения действующих международных налоговых правил, и разработка детальных вариантов их преодоления с помощью целостного подхода и с учетом как прямого, так и косвенного налогообложения. Подлежащие изучению вопросы включают, среди прочего, возможность компании, работающей в сфере цифровых технологий, обеспечить свое присутствие в экономике другой страны и при этом не платить налоги ввиду отсутствия представительства согласно действующих международных правил; определение создания стоимости посредством данных, привязанных к конкретной территории вследствие использования товаров и услуг в цифровом формате; характеристику доходов, полученных от внедрения новых бизнес-моделей, применение соответствующих правил страны происхождения, а также путей обеспечения эффективного взимания НДС/налога на товары и услуги в отношении межгосударственной торговли цифровыми товарами и услугами. Такая работа будет требовать всестороннего анализа различных бизнес-моделей в данном секторе.*

#### ***(i) Создание международной согласованности в сфере налогообложения корпоративных доходов***

**Глобализация подразумевает, что внутренняя политика, включая налоговую, не может формироваться в отрыве от внешней. Налоговая политика является не только выражением национального суверенитета, но**

и находится в центре этого суверенитета, и каждая страна самостоятельно и независимо от других разрабатывает свою систему налогообложения наиболее целесообразным для себя образом. В то же время, все более расширяющаяся экономическая взаимосвязь разных стран указывает на расхождения, возникающие в процессе взаимодействия национальных налоговых законов. В этой связи во избежание двойного налогообложения необходимо дополнять правила принципиально новым комплексом мер, направленных на обеспечение международной согласованности в сфере налогообложения корпоративных доходов.

### **Выявлено четыре основные проблемные сферы:**

*Отчет по МНВП призывает к разработке «инструментов для прекращения или нейтрализации последствий применения несоответствий гибридных механизмов и арбитражных решений».* Гибридные механизмы могут использоваться для достижения непреднамеренного двойного необложения налогом или отсрочки на длительное время налоговых платежей с помощью, например, двух вычетов на одно заимствование, вычета из облагаемой налогом суммы без учета соответствующего дохода, или неправильного использования иностранных налоговых кредитов и участием в льготных режимах налогообложения. Правила страны, позволяющие налогоплательщикам выбирать налоговые режимы для определенных национальных и иностранных субъектов, могли бы урегулировать проблему несоответствия гибридных механизмов. Хотя определить, какая страна действительно понесла убытки от неуплаты налоговых платежей в результате выполнения требований законодательства каждой страны сложно. В целом получается, что все участвующие стороны платят меньшую сумму общего налога, что вредит конкуренции, экономической эффективности, прозрачности и справедливости.

## **НАПРАВЛЕНИЕ 2**

### ***Нейтрализация последствий действия гибридных механизмов***

*Разработать положения модельного договора по налогообложению и рекомендации по структуре внутригосударственных правил для нейтрализации последствий использования гибридных инструментов (напр., двойного необложения налогом, двойного вычета, долгосрочной отсрочки). Это может подразумевать: (i) внесение изменений в Модельную конвенцию по налогообложению ОЭСР в целях недопущения использования гибридных инструментов и субъектов (в том числе предприятий двойного резидентства) в целях незаконного получения льгот в рамках договоров; (ii) положения национального*



законодательства по предотвращению освобождения или непризнания плательщиком удерживаемых платежей; (iii) положения национального законодательства, которыми запрещается вычет из платежа, не включенного в доход получателем (и не подлежащего налогообложению по правилам контролируемой иностранной корпорации (КИК) или аналогичным правилам); (iv) положения национального законодательства, запрещающие вычет из платежа, вычитаемого в другой юрисдикции; а также (v) при необходимости, руководство по координации или коллизионные положения, если более чем одна страна намеревается применить такие положения к сделке или субъекту. Особое внимание следует уделить взаимодействию между возможными изменениями национального законодательства и положениями Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР. Эта работа будет координироваться с работой по ограничению вычета затрат на выплату процентов, работой над правилами для КИК и работой по использованию договоров о двойном налогообложении.

**В прошлом ОЭСР недостаточно уделяла внимание внедрению правил для КИК.** Одним из источников беспокойства в связи с МНВП является возможность создания аффилированных компаний-налогоплательщиков-нерезидентов и направления доходов предприятия-резидента через данную компанию. Во многих странах для решения этого вопроса внедряются правила для КИК и правила, запрещающие отсрочку. В то же время во многих странах правила, регулирующие деятельность КИК, не всегда исчерпывающе противодействуют МНВП. Тогда как правила деятельности КИК в принципе приводят к учету доходов материнской компании в стране резидента, они также имеют положительное сопутствующее действие *в стране происхождения*, поскольку у налогоплательщика отсутствует (или проявляется в меньшей степени) стимул к перемещению прибыли в третью юрисдикцию с низкими налоговыми ставками.

### НАПРАВЛЕНИЕ 3

#### Усиление правил деятельности КИК

*Разработка рекомендаций по структуре правил для контролируемой иностранной корпорации. По мере необходимости эта работа будет координироваться с другими видами работ.*

**Еще один вопрос, вызывающий беспокойство в связи с МНВП – чрезмерные, подлежащие вычету, платежи, например по процентам и другим финансовым платежам.** Возможность вычета затрат

на выплату процентов может приводить к двойному необложению налогом как входящих, так и исходящих инвестиций. С точки зрения входящих инвестиций, обеспокоенность в связи с вычетом затрат на проценты вызывает, главным образом, привлечение заемных средств от аффилированной структуры, которая осуществляет свою деятельность в налоговых режимах с низкими ставками, с целью создания чрезмерных вычетов для эмитента без соответствующего учета доходов по процентам для акционера. В результате, платежи по процентам вычитаются из налогооблагаемой прибыли действующих компаний при льготном налогообложении или необложении налогом доходов по процентам на уровне получателя, и временами у группы (материнской компании и дочерних предприятий) в целом может быть небольшая внешняя задолженность, или же отсутствовать вообще. С точки зрения инвестиций за рубеж, компания может использовать задолженность для финансирования освобожденной от налога или отложенной прибыли, требуя текущего вычета затрат на выплату процентов при отсрочке или освобождении от налога соответствующего дохода. Таким образом, правила о возможности вычета затрат на проценты должны учитывать то, что налоги могут выплачиваться не со всей суммы доходов по процентам или что базисный долг может использоваться для ненадлежащего сокращения базы налогообложения эмитента, или же для финансирования отложенной прибыли или прибыли, не подлежащей налогообложению. Аналогичную обеспокоенность вызывают вычитаемые платежи по другим финансовым операциям: например, финансовым гарантиям и гарантиям по исполнению обязательств, деривативам, кептивным и другим страховым схемам, в частности, в контексте трансфертного ценообразования.

#### **НАПРАВЛЕНИЕ 4**

##### ***Ограничить уровень минимизации налогообложения путем вычета выплат по процентам и других финансовых платежей***

*Разработка рекомендаций с учетом передовых практик формирования правил по предотвращению минимизации налогообложения с помощью использования затрат на выплату процентов – например, при использовании долга аффилированной стороны и третьих лиц для вычета завышенных затрат на выплаты по процентам, финансирования освобожденных от налога прибылей или прибылей с отсроченным налогообложением, а также при использовании других финансовых платежей, эквивалентных, с экономической точки зрения, процентным платежам. В этой работе будет оцениваться эффективность ограничений разного рода. В связи с*

*предстоящей работой и для ее обеспечения будет также разработано руководство по трансфертному ценообразованию касательно ценообразования в части финансовых операций аффилированных лиц, включая финансовые гарантии и гарантии по исполнению обязательств, производные финансовые инструменты (в том числе – внутренние производные финансовые инструменты, используемые во внутрибанковских операциях), кептивные и другие страховые схемы. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам и правилам для КИК.*

***Льготные налоговые режимы остаются главной сферой нагнетания ситуации.*** В 1998 году ОЭСР опубликовала отчет по неблагоприятным налоговым практикам, частично основанный на признании того, что «гонка уступок» в конечном итоге приведет к применению во всех странах нулевых налоговых ставок на некоторые мобильные источники дохода независимо от желания страны проводить именно такую налоговую политику. Согласование комплекса общих правил может действительно помочь странам выбирать собственную налоговую политику. Обеспокоенность в связи с базовой политикой, названной в отчете за 1998 год «гонкой уступок» по суммам начисления налогов на доход, не менее актуальна сегодня, чем 15 лет тому назад. В то же время, «гонка уступок» сегодня принимает форму не столько традиционной защиты активов, сколько форму снижения общих ставок налога на доход корпораций (например, доход от финансовой деятельности или предоставления нематериальных активов). Отчет по МНВП призывает вносить предложения по разработке «решений для более эффективного противодействия неблагоприятным режимам с учетом таких факторов, как прозрачность и содержательность». На пути к достижению этой цели работа Форума по вопросам неблагоприятной налоговой практики (ФННП) будет переориентирована на разработку более эффективных решений.

### **НАПРАВЛЕНИЕ 5**

#### ***Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности***

*Переориентировать работу по неблагоприятной налоговой практике на обеспечение большей прозрачности, включая обязательные для выполнения обмен нормативами по льготным режимам и требований по ведению основной деятельности в рамках любого льготного режима. В его рамках будет предпринят целостный подход к оценке льготных налоговых режимов в контексте МНВП. Этой мерой в*

*рамках существующей базы будут охвачены страны, не являющиеся членами ОЭСР, и будут рассматриваться вопросы пересмотра или дополнений к существующей базе.*

***(ii) Восстановление в полной мере последствий и преимуществ международных стандартов***

Действующие правила во многих случаях дают хорошие результаты, но их необходимо адаптировать для предотвращения МНВП, которое является следствием взаимодействия более двух стран, и для целостной оценки мирохозяйственных связей. Вхождение третьих стран в двухсторонние режимы, установленные договорными партнерами, приводит к созданию филиалов иностранной компании с минимальной базой налогообложения, подставных фирм, и схем для искусственного выведения прибылей через соглашения о трансфертном ценообразовании. Статистика ПИИ демонстрируют масштабность использования определенных режимов для направления инвестиций и финансирования предприятий группы из одной страны в другую через подставные структуры. Для сохранения первоначально предполагаемой сути двухсторонних отношений необходимо изменить правила о функционировании множества юридических лиц, действующих между страной-резидентом и страной происхождения источника дохода.

**В действующие внутригосударственные и международные налоговые правила необходимо вносить изменения в целях приближения порядка распределения доходов к экономической деятельности, вследствие которой генерируются такие доходы:**

***Злоупотребление договорами является одним из самых важных истоков обеспокоенности в связи с МНВП.*** В комментарии к статье 1 Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР уже включен ряд примеров положений, которые могли бы применяться для решения ситуаций с использованием договоров об избежании двойного налогообложения и других случаев злоупотреблений договорами, которые могут порождать двойное налогообложение налогом. Жесткие положения, направленные на борьбу со злоупотреблением договорами, наряду с реализацией налоговых прав в рамках внутригосударственного законодательства помогут восстановить порядок налогообложения источника дохода в ряде случаев.

## НАПРАВЛЕНИЕ 6

### *Предотвращение злоупотребления договорами*

*Разработать положения типового договора и рекомендации относительно структуры внутригосударственных правил по предотвращению предоставления льгот по договорам при ненадлежащих обстоятельствах. Также будет разъяснено, что договоры не рассчитаны на использование в целях двойного необложения налогом, и будут определены принципы налоговой политики, которые страны могли бы учитывать, принимая решение о заключении налогового договора с другой страной. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам.*

***Определение термина «постоянное представительство» (ПП) должно быть уточнено с целью недопущения злоупотреблений.*** Во многих странах толкование правил договора касательно агентства-ПП разрешает отделам продаж местной дочерней фирмы иностранного предприятия вести переговоры и заключать в данной стране контракты на продажу товаров, принадлежащих иностранному предприятию, а прибыли от таких продаж не будут облагаться налогом в таких же объемах, в каких они бы облагались при продажах с участием дистрибьютора. Во многих случаях, вследствие этого, в предприятии вносятся изменения в корпоративную структуру, в рамках которых местное дочернее предприятие традиционно действовавшее в роли дистрибьютора переходит на «комиссионные соглашения», результатом которых становится выведение прибылей из страны, в которой осуществляются продажи, без существенного изменения своих функций в данной стране. Таким же образом и МНК могут искусственно дробить свои операции между огромным количеством субъектов группы для того, чтобы получить право на исключение из статуса ПП на период подготовительных и дополнительных видов деятельности.

## НАПРАВЛЕНИЕ 7

### *Предотвращение искусственного уклонения от статуса ПП*

*Разработка изменений для внесения в определение «ПП» с целью предотвращения искусственного уклонения от статуса ПП в отношении МНВП – в том числе, с использованием «комиссионных соглашений» и адресных налоговых льгот для отдельных видов деятельности. В работе по этим вопросам также будут подниматься вопросы распределения прибыли.*

***Очень важным вопросом является трансфертное ценообразование и обеспечение исполнения принципа «на расстоянии вытянутой руки».*** Правила трансфертного ценообразования направлены на распределение дохода, полученного транснациональной компанией, между странами, в которых компания осуществляет свою деятельность. Во многих случаях действующие правила трансфертного ценообразования, основанные на принципе «расстояния вытянутой руки», успешно и эффективно распределяют доход транснациональных компаний между налоговыми юрисдикциями. В других случаях, однако, транснациональные компании могут использовать и (или) злоупотреблять данными правилами с целью отделения дохода от экономической деятельности, создающей его, и переводить доход туда, где налоги будут низкими. Это чаще всего происходит в результате: перевода нематериальных активов и других мобильных активов по меньшей стоимости; чрезмерной капитализации групп компаний, облагаемых более низкими налогами; и распределения рисков по договорам в места с более благоприятными налоговыми режимами с помощью операций, которые вряд ли бы осуществлялись между независимыми сторонами.

***Иногда предлагаются альтернативные системы распределения доходов, включая системы, основанные на формуле.*** Тем не менее, важная роль согласованных действий и практические сложности, связанные с согласованием и последовательным внедрением всех деталей новой системы всеми странами, означает, что самый лучший курс – это устранение недостатков действующей системы трансфертного ценообразования, особенно в части выручки от нематериальных активов, риска и избытка капитала, а не ее полная замена. В то же время, для устранения этих недостатков могут быть необходимы особые меры в отношении нематериальных активов, риска и избытка капитала – в рамках принципа «на расстоянии вытянутой руки» или вне его.

## **НАПРАВЛЕНИЯ 8, 9, 10**

### ***Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации***

#### ***Направление 8 – Нематериальные активы***

*Разработать правила по предупреждению МНВП, осуществляемого посредством перемещения нематериальных активов среди членов группы. Это подразумевает: (i) принятие широкого и четкого определения термина «нематериальные активы»; (ii) обеспечение надлежащего распределения прибылей, связанных с переносом*

и использованием нематериальных активов, в соответствии с увеличением уровня капитализации (а не в отрыве от нее); (iii) разработку правил трансфертного ценообразования или отдельных мер по переносу доходов от нематериальных активов, оценка которых является сложной; а также (iv) приведение в соответствие руководства по соглашению о взносах на покрытие расходов.

### **Направление 9 – Риски и капитал**

Разработать правила по предупреждению МНВП посредством переноса рисков или размещения избыточного капитала между членами группы. Это предполагает принятие правил трансфертного ценообразования или особых мер по недопущению начисления ненадлежащих прибылей структуре только потому, что она взяла на себя риски или предоставила капитал в рамках договора. Правила, подлежащие разработке, также будут требовать приведения реализованного дохода в соответствие с увеличением уровня капитализации. Данная работа будет координироваться с работой по вычету затрат на выплату процентов и других финансовых платежей.

### **Направление 10 – Другие операции с высокой долей риска**

Разработать правила по предупреждению МНВП посредством участия в операциях между третьими сторонами, которые не возникали бы вообще, или же возникали бы очень редко. Это подразумевает принятие правил трансфертного ценообразования или особых мер по: (i) уточнению обстоятельств, при которых операции могли быть охарактеризованы по-иному; (ii) уточнению порядка применения методов трансфертного ценообразования – в частности, разделения прибылей – в контексте мирохозяйственных связей; а также (iii) обеспечению защиты от общих видов платежей, которые способствуют минимизации налоговых отчислений, например, эксплуатационные расходы (при аренде здания) и расходы головного офиса предприятия.

### **(iii) Обеспечение прозрачности при упрочении достоверности и прогнозируемости**

**Предупреждение по борьбе с МНВП предполагает создания прозрачных условий на разных уровнях.** Глобальный форум по прозрачности и обмену информацией для налоговых целей достиг определенных успехов в вопросах прозрачности, но с точки зрения

предотвращения МНВП необходим более целостный подход, что подразумевает увеличение прозрачности на разных уровнях. Следует совершенствовать сбор данных по МНВП. Налогоплательщики должны раскрывать более целевую информацию о своих стратегиях налогового планирования, а требования к документации по трансфертному ценообразованию должны быть менее обременительными и более целенаправленными.

***Критически важную роль играет совершенствование порядка обеспечения и анализа данных по МНВП, включая данные мониторинга исполнения Плана действий.*** В отчете по МНВП отмечается проведение нескольких исследований, и упоминаются данные об увеличении разрыва между местом, где в действительности осуществляется экономическая деятельность и инвестиции, и местом, где подается отчетность по полученным доходам в налоговых целях. В отчете по МНВП отмечается необходимость дальнейшей работы по оценке результатов таких исследований с целью разработки мер по отслеживанию масштабов и последствий МНВП и мониторинга результатов мер, предпринятых в рамках Плана действий по борьбе с МНВП. Это должно включать применение ориентированных на результат технических мер, которые рассматривают возможность распределения доходов в разных юрисдикциях путем отслеживания деятельности компаний, создающей стоимость, а также технических мер, которые можно задействовать для мониторинга конкретных вопросов, предусмотренных в Плане действий. Соответственно, большое значение также имеет определение категорий данных, предоставляемых налогоплательщиками налоговым администрациям, а также методик для анализа таких данных и оценки вероятных экономических последствий от МНВП и результатов действий по решению проблем МНВП.

## **НАПРАВЛЕНИЕ 11**

### ***Создание методик сбора и анализа данных по МНВП и мер по решению данных вопросов***

*Разработать рекомендации касательно показателей масштаба распространения и экономических последствий применения МНВП, и убедиться, что инструментарий для проведения мониторинга и оценки результативности и экономических последствий от мер, нацеленных на борьбу с МНВП на постоянной основе, является доступным. Это предполагает проведение экономического анализа, выявления масштаба распространения МНВП и сопутствующих последствий (включая побочное влияние на другие страны), а также мер по его преодолению. Эта работа также предполагает: оценку ряда существующих данных, определение новых категорий данных, подлежащих сбору, разработку*



*методологий работы в совокупности (напр., по прямым иностранным инвестициям и платежному балансу) и данными на микроуровне (напр., из финансовой и налоговой отчетности), учитывая необходимость соблюдения конфиденциальности информации о налогоплательщике, административных расходах налоговых администраций и субъектов предпринимательской деятельности.*

***Также необходима прозрачность в отношении некоторых вопросов налогового планирования/операций.*** Нередко налоговые администрации не имеют всесторонней и соответствующей информации о стратегиях налогового планирования, тогда как наличие своевременной, целевой и всесторонней информации может помочь государствам оперативно определять участки риска. При том, что аудиты остаются ключевым источником получения информации, им присущ недостаток – ограничение и отсутствие соответствующих механизмов раннего выявления агрессивного налогового планирования. В этом отношении могут оказаться полезными меры по оптимизации потоков информации о налоговых рисках в налоговую администрацию и структуры, определяющие налоговую политику («инициативы по раскрытию информации»). Другие потенциально эффективные меры предполагают создание программ соответствия между налогоплательщиками и налоговыми администрациями (см. напр., ОЭСР, 2013 г.).

## **НАПРАВЛЕНИЕ 12**

***Обязать налогоплательщиков осведомлять о применении агрессивного налогового планирования в своих соглашениях***

*Разработать рекомендации, касающиеся структуры правил обязательного раскрытия информации об агрессивных или нарушающих нормативы операциях, соглашениях или структурах с учетом административных расходов для налоговых администраций и субъектов хозяйственной деятельности, а также опыта внедрения таких правил рядом стран. В этой работе будут использованы типовые схемы, обеспечивающие максимальную целостность, но с учетом конкретных потребностей и рисков для отдельно взятой страны. Одно направление будет связано с международными налоговыми схемами, где будет использоваться широко изученный термин «налоговая льгота», которым охватываются операции такого рода. Данная работа будет координироваться с работой по обеспечению соблюдения требований. Она также подразумевает формирование и внедрение усовершенствованных моделей обмена информацией между налоговыми администрациями о международных налоговых схемах.*

*Прозрачность также устанавливает взаимосвязь между трансфертным ценообразованием и цепочкой создания стоимости.* Ключевым вопросом в управлении правилами трансфертного ценообразования является асимметричность информации между налогоплательщиками и налоговыми администрациями. Это может подрывать управление принципом «на расстоянии вытянутой руки» и повышать возможности применения МНВП. Во многих странах налоговые администрации почти не имеют возможности сформировать «общую картину» построения глобальной цепочки создания стоимости. Кроме того, расхождения в подходах к требованиям документации по трансфертному ценообразованию приводят к существенным административным затратам для субъектов хозяйственной деятельности. В этой связи, налоговым администрациям важно получать соответствующую информацию о функциях других компаний МНК в отношении предоставления услуг и проведения других операций внутри группы.

### **НАПРАВЛЕНИЕ 13**

#### ***Пересмотр документации о трансфертном ценообразовании***

*Разработать правила по документации о трансфертном ценообразовании для того, чтобы повысить прозрачность для налоговых администраций с учетом издержек соблюдения норм и правил для бизнеса. Данные правила, которые будут разрабатываться, должны включать требование о предоставлении МНК всем соответствующим государствам необходимой информации, касающейся глобального распределения своих доходов, экономической деятельности и выплаты налогов по каждой стране в общей форме.*

**Действия по борьбе с МНВП должны дополняться мерами, обеспечивающими определенность и прогнозируемость для бизнеса.** Важным дополнением к работе по вопросам МНВП является работа по повышению эффективности взаимосогласительной процедуры (ВСП). Толкование и применение новых правил по результатам вышеупомянутой работы может привести к элементам неопределенности, которые необходимо свести к минимуму. В этой связи, будет осуществляться работа по изучению и преодолению препятствий, мешающим странам решать споры в рамках договоров согласно ВСП. Также будет продуман вопрос о дополнении действующих положений ВСП в налоговых договорах обязательными для исполнения положениями об арбитраже.

## НАПРАВЛЕНИЕ 14

### *Создание более эффективных механизмов урегулирования споров*

*Разработать решения для устранения препятствий, которые мешают странам урегулировать споры по договорам в рамках ВСП, включая отсутствие в большинстве договоров положений об арбитраже и возможного отказа в доступе к ВСП и арбитражу в некоторых случаях.*

#### **(iv) От согласованной политики к принципам налогообложения: необходимость оперативного принятия мер**

**Необходимость рассмотрения инновационных путей по внедрению результатов работы над Планом действий по борьбе с МНВП.** Внедрение мер, предусмотренных Планом действий по борьбе с МНВП, будет иметь ряд результатов. По итогам некоторых мер будут, вероятно, разработаны рекомендации относительно положений внутреннего законодательства, а также изменений к комментариям к Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР и руководству по трансфертному ценообразованию. Также, вероятно, будут внесены изменения в Модельную конвенцию по налогообложению ОЭСР. Речь может идти, например, о внесении положения об ответственности за злоупотребление договором, изменении определения термина «постоянное представительство», внесении изменений в положения о трансфертном ценообразовании и внесении положений в договора о различиях в регулировании гибридов. Изменения в Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР не имеют прямой силы без внесения изменений в двухсторонние налоговые договоры. Если подходить к каждому договору отдельно, то само количество договоров растянет этот процесс надолго, особенно в тех случаях, когда страны втягиваются в длительные переговоры по своим двухсторонним налоговым договорам. Многосторонний инструмент, который внесет изменения в функционирование двухсторонних договоров, является многообещающим способом дальнейшего продвижения в этом отношении.

## НАПРАВЛЕНИЕ 15

### *Разработка многостороннего инструмента*

*Осуществить анализ вопросов налогового законодательства и международного публичного права в связи с разработкой многостороннего инструмента, который позволит различным юрисдикциям, при желании, воплощать меры, разработанные в ходе работы по МНВП, и вносить изменения в двухсторонние договоры. По результатам такого анализа заинтересованные стороны разработают многосторонний инструмент, который обеспечит инновационный подход к международным налоговым вопросам, будет отражать быстро меняющийся характер глобальной экономики и необходимость быстрой адаптации к такому развитию событий.*

## В. Сроки

**Решение вопросов по МНВП имеет существенное значение для большинства стран и должно происходить своевременно, не в последнюю очередь, чтобы не допустить «разрушения» существующей базы стандартов, основанной на консенсусе. Проект должен осуществляться быстрыми темпами с целью оперативного осуществления конкретных действий. В то же время, государствам также требуется время на проведение необходимой технической работы и достижения широкомасштабного консенсуса. Соответственно, можно рассчитывать, что План действий в большей степени будет выполнен в течение двух лет, причем некоторые меры, работа над которыми уже ведется, будут осуществляться более оперативно, чем другие, на которые потребуется больше времени:**

- В число мер, которые будут осуществляться в течение *12-18 месяцев*, войдут, по всей вероятности, вопросы по регулированию гибридов и злоупотреблению договорами, аспекты трансфертного ценообразования нематериальных активов, требования к документации по трансфертному ценообразованию, отчет по актуальным вопросам цифровой экономики с возможными мерами их решения, а также частично работа по устранению неблагоприятной налоговой практики.
- Меры, запланированные на *два года*, связаны с правилами по КИК, вычетом выплат по процентам, недопущением искусственного уклонения от статуса ПП, аспектами рисков трансфертного ценообразования нематериальных активов, операциями с капиталом и операциями с высокой долей риска,

частично с работой по устранению неблагоприятной налоговой практики, сбором данных, правилами обязательного раскрытия информации и урегулированием споров.

- Меры, на которые может требоваться *более двух лет*, включают аспекты трансфертного ценообразования финансовых операций, частично работу по устранению неблагоприятной налоговой практики и разработку многостороннего инструмента в целях оперативного внесения изменений в двухсторонние договоры. Хотя такие меры считаются ключевыми пунктами Плана действий, понятно, что данная работа должна проводиться в несколько этапов, начиная с глубокого анализа данных вопросов.

В приложении А представлена таблица с указанием мер и намеченных сроков их выполнения.

## С. Методология

**Проект по борьбе с МНВП знаменует переломный момент в истории международного сотрудничества в области налогообложения.** Ввиду нависшей угрозы над существующей базой стандартов, основанной на консенсусе, возникает крайняя необходимость в разработке надлежащей методологии, которая обеспечит всесторонний характер и эффективность данной работы, будет учитывать перспективу развивающихся стран и обеспечит участие бизнеса и гражданского общества в целом.

### ***(i) Всесторонний и эффективный процесс: запуск проекта ОЭСР/G20 по МНВП и привлечение развивающихся стран***

**Осуществление мер, предусмотренных в Плане действий, требует эффективного и комплексного анализа при участии всех заинтересованных лиц.** С этой целью, а также в целях содействия более широкому привлечению передовых стран, не являющихся членами ОЭСР, будет начат проект по борьбе с МНВП. С учетом большой заинтересованности и поддержки, неоднократно высказываемой на встречах Большой двадцатки, предлагается привлечь в проект заинтересованные страны, входящие в Большую двадцатку, но не являющиеся членами ОЭСР, на правах партнеров (т.е., на равных с членами ОЭСР, в том числе на уровне вспомогательных органов, привлеченных к работе по МНВП), на которые будут распространяться результаты по борьбе с МНВП, полученные в совместной работе. Остальные страны, не являющиеся членами организации, могут быть вовлечены в работу по мере необходимости.

Перед развивающимися странами также стоят вопросы, связанные с МНВП, хотя проявлять себя они могут иначе, учитывая специфику их законодательной и административной базы. В работе ОЭСР в сфере налоговой политики принимает участие ООН, которая непременно предоставит полезную информацию по отдельным проблемным вопросам, присущим развивающимся странам. Целевая группа по налогам и развитию (ЦГНР) и Программа ОЭСР в сфере глобальных отношений обеспечат удобную платформу для обсуждения специфики применения МНВП в развивающихся странах и изучения возможных решений проблемы со всеми заинтересованными сторонами. И наконец, в обсуждении возможных технических решений будут задействованы существующие механизмы: глобальные форумы по налоговым договорам, трансфертному ценообразованию, НДС, прозрачности и обмену информацией в налоговых целях.

### *(ii) Эффективный процесс*

Большинство стран имеют очень высокие политические ожидания, поэтому результаты и влияние работы по МНВП должны соответствовать таким высоким ожиданиям. Проект по МНВП будет опираться на опыт КФВ и его вспомогательные органы. Эти органы стремятся к достижению консенсуса в повседневной работе, но им придется работать над тем, чтобы добиваться результатов в намеченные сроки. В этой связи существует необходимость одновременного поиска путей оперативного выполнения работы и достижения консенсуса. Каждому вспомогательному органу в максимально сжатые сроки необходимо будет искать новые способы достижения консенсуса. Это может предполагать, к примеру, создание фокус-групп для мероприятий, за которые будет отвечать вспомогательный орган. Каждая фокус-группа может иметь в своем составе относительно небольшое число делегатов, с одной ведущей страной, играющей роль координатора. Фокус-группы будут активно работать в промежутках между заседаниями соответствующего вспомогательного органа с использованием дистанционных методов и сведением к минимуму фактических встреч, готовить проекты документов, которые будут передаваться вспомогательному органу на утверждение.

### *(iii) Консультации с представителями бизнеса и гражданского общества*

Ключевое значение имеют также консультации с негосударственными заинтересованными сторонами. Представителям бизнеса и гражданского общества будут предоставляться возможности для комментариев по поводу различных предложений,

**разрабатываемых в процессе работы.** В основном, ОЭСР будет поддерживать отношения с бизнес-структурами через работу с Консультационным комитетом ОЭСР по вопросам бизнеса и промышленности (ККБП) и Объединенным профсоюзным консультативным комитетом при ОЭСР (ОПКК-ОЕСР). Также будут проводиться консультации с негосударственными организациями, аналитическими центрами и научными кругами. Работа ОЭСР над разными пунктами Плана действий и дальше будет направлена на прозрачный и всесторонний консультационный процесс и ежегодный диалог на высшем уровне со всеми заинтересованными сторонами.

## Список используемой литературы

- G20 (2012), *Leaders Declaration* [Декларация лидеров], [www.diplomatie.gouv.fr/fr/IMG/pdf/12-1268-declaration\\_G20\\_Los\\_Cabos\\_cle82ebc5.pdf](http://www.diplomatie.gouv.fr/fr/IMG/pdf/12-1268-declaration_G20_Los_Cabos_cle82ebc5.pdf).
- ОЭСР (2013г.а), *Рассмотрение проблемы снижения налоговой базы и переноса прибыли*, издательство ОЭСР 2013 Париж. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264201262-ru>.
- ОЭСР (2013г.б), *Co-operative Compliance: A Framework from Enhanced Relationship to Co-operative Compliance, by the Forum on Tax Administration* [Совместное соблюдение требований: взаимоотношения в направлении совместного обеспечения выполнения требований в рамках форума по вопросам налоговой администрации], издательство ОЭСР, Париж. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200852-en>.
- ОЭСР (1998) *Harmful Tax Competition: An Emerging Global Issue* [Нездоровая налоговая конкуренция: новый вопрос на глобальном уровне], издательство ОЭСР, Париж. doi: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264162945-en>.



## Приложение А

### Общий обзор мер и сроков их выполнения

Данное приложение содержит сводные таблицы указывающие сроки выполнения мер, включенных в План действий.

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
1- Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики	<p>Определение основных трудностей, вызываемых цифровой экономикой в части применения действующих международных налоговых правил, и разработка детальных вариантов их преодоления с помощью целостного подхода и с учетом как прямого, так и косвенного налогообложения. Подлежащие изучению вопросы включают, среди прочего, возможность компании, работающей в сфере цифровых технологий, обеспечить свое присутствие в экономике другой страны и при этом не платить налоги ввиду отсутствия представительства согласно действующим международным правилам; определение создания стоимости посредством данных, привязанных к конкретной территории вследствие использования товаров и услуг в цифровом формате; характеристику доходов, полученных от внедрения новых бизнес моделей, применение соответствующих правил страны происхождения, а также путей обеспечения эффективного взимания НДС/налога на товары и услуги в отношении межгосударственной торговли цифровыми товарами и услугами. Такая работа будет требовать всестороннего анализа различных бизнес моделей в данном секторе.</p>	<p>Подготовка отчета с указанием актуальных вопросов функционирования цифровой экономики, и возможных мер для их решения</p>	<p>Сентябрь 2014</p>

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
<b>2- Нейтрализация последствий гибридных механизмов</b>	<p>Разработать положения модельного договора по налогообложению и рекомендации по структуре внутригосударственных правил для нейтрализации последствий использования гибридных инструментов и субъектов (напр., двойного налогообложения налогом, двойного вычета, долгосрочной отсрочки). Это может подразумевать: (i) внесение изменений в Модельную конвенцию по налогообложению ОЭСР в целях недопущения использования гибридных инструментов и субъектов (в том числе предприятий с двойным резидентством) в целях незаконного получения льгот в рамках договоров;</p> <p>(ii) положения национального законодательства по предотвращению освобождения или непризнания плательщиком удерживаемых платежей; (iii) положения национального законодательства, которыми запрещается вычет из платежа, не включенного в доход получателем (и не подлежащего налогообложению по правилам контролируемой иностранной корпорации (КИК) или аналогичным правилам); (iv) положения национального законодательства, запрещающие вычет из платежа, вычитаемого в другой юрисдикции; а также (v) при необходимости, руководство по координации или коллизионные положения, если более чем одна страна намеревается применить такие положения к сделке или субъекту. Особое внимание следует уделить взаимодействию между возможными изменениями национального законодательства и положениями Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР. Эта работа будет координироваться с работой по ограничению вычета затрат на выплату процентов, работой над правилами для КИК и работой по использованию договоров о двойном налогообложении.</p>	Изменения к Модельной конвенции по налогообложению	Сентябрь 2014 г.
		Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутригосударственными правилами	Сентябрь 2014 г.

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
3- Усиление правил деятельности КИК	Разработка рекомендаций по структуре правил для контролируемой иностранной корпорации. По мере необходимости эта работа будет координироваться с другими видами работ.	Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутрисударственными правилами	Сентябрь 2015 г.
4- Ограничить уровень минимизации налогообложения путем вычета выплат по процентам и других финансовых платежей	Разработка рекомендаций с учетом передовых практик формирования правил по предотвращению минимизации налогообложения с помощью использования затрат на выплату процентов – например, при использовании долга аффилированной стороны и третьих лиц для вычета завышенных затрат на выплаты по процентам, финансирования освобожденных от налога прибыли или прибылей с отсроченным налогообложением, а также при использовании других финансовых платежей, эквивалентных, с экономической точки зрения, процентным платежам. В этой работе будет оцениваться эффективность ограничения разного рода. В связи с предстоящей работой и для ее обеспечения будет также разработано руководство по трансфертному ценообразованию касательно ценообразования в части финансовых операций аффилированных лиц, включая финансовые гарантии и гарантии по исполнению обязательств, производные финансовые инструменты (в том числе – внутренние производные финансовые инструменты, используемые во внутриванкоевских операциях), кэптивные и другие страховые схемы. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам и правилам для КИК.	Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутрисударственными правилами	Сентябрь 2015 г.
		Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию	Декабрь 2015 г.

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
5 – Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности	<p>Переориентировать работу по неблагоприятной налоговой практике на обеспечение большей прозрачности, включая обязательный для выполнения обмен нормативами по льготным режимам и требований к ведению основной деятельности в рамках любого льготного режима. В его рамках будет предпринят целостный подход к оценке льготных налоговых режимов в контексте МНВП. Этой мерой в рамках существующей базы будут охвачены страны, не являющиеся членами ОЭСР, и будут рассматриваться вопросы пересмотра или дополнений к существующей базе.</p>	<p>Завершить обзор налоговых режимов в странах-членах организации</p> <p>Стратегия привлечения стран, не являющихся членами ОЭСР, в систему внедрения данных мер</p>	<p>Сентябрь 2014 г.</p> <p>Сентябрь 2015 г.</p>
6 – Предотвращение злоупотребления договорами	<p>Разработать положения типового договора и рекомендации относительно структуры внутрисоударственных правил по предотвращению предоставления льгот по договорам при ненадлежащих обстоятельствах. Также будет разъяснено, что договоры не рассчитаны на использование в целях двойного налогообложения налогом; будут определены принципы налоговой политики, которые страны могли бы учитывать, принимая решение о заключении налогового договора с другой страной. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам.</p>	<p>Пересмотр действующих критериев</p> <p>Изменения к Модельной конвенции по налогообложению</p> <p>Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутрисоударственными правилами</p>	<p>Декабрь 2015 г.</p> <p>Сентябрь 2014 г.</p> <p>Сентябрь 2014 г.</p>
7- Предотвращение искусственного уклонения от статуса ПП	<p>Разработка изменений для внесения в определение «ПП» с целью предотвращения искусственного уклонения от статуса ПП в отношении МНВП – в том числе, с использованием «комиссионных соглашений» и адресных налоговых льгот для отдельных видов деятельности. В работе по этим вопросам также будут подниматься вопросы распределения прибыли.</p>	<p>Изменения к Модельной конвенции по налогообложению</p>	<p>Сентябрь 2015 г.</p>

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
<p><b>8- Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации / нематериальных активов</b></p>	<p>Разработать правила по предупреждению МНВП посредством перемещения нематериальных активов среди членов группы. Это подразумевает: (i) принятие широкого и четкого определения термина «нематериальные активы»; (ii) обеспечение надлежащего распределения прибылей, связанных с переносом и использованием нематериальных активов, в соответствии с увеличением уровня капитализации (а не в отрыве от нее); (iii) разработку правил трансфертного ценообразования или отдельных мер по переносу доходов от нематериальных активов, оценка которых является сложной; а также (iv) приведение в соответствие руководств по согласованию о взносах на покрытие расходов.</p>	<p>Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и возможно – к Модельной конвенции по налоγοобложению</p>	<p>Сентябрь 2014 г.</p>
<p><b>9- Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации /рисков и капитала</b></p>	<p>Разработать правила по предупреждению МНВП посредством переноса рисков или размещения избыточного капитала между членами группы. Это предполагает принятие правил трансфертного ценообразования или особых мер по недопущению начисления ненадлежащих прибылей структуре только потому, что она взяла на себя риски или предоставила капитал в рамках договора. Правила, подлежащие разработке, также будут требовать приведения реализованного дохода в соответствие с увеличением уровня капитализации. Данная работа будет координироваться с работой по вычету затрат на выплаты процентов и других финансовых платежей.</p>	<p>Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и возможно к Модельной конвенции по налоγοобложению</p>	<p>Сентябрь 2015 г.</p>

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
11- Создание методик сбора и анализа данных по МНВП и мер по решению данных вопросов	<p>Разработать рекомендации касательно показателей масштаба распространения и экономических последствий применения МНВП, и убедиться, что инструментарий для проведения мониторинга и оценки результативности и экономических последствий от мер, нацеленных на борьбу с МНВП на постоянной основе, является доступным. Это предполагает проведение экономического анализа, выявления масштаба распространения МНВП и сопутствующих последствий (включая побочное влияние на другие страны), а также мер по его преодолению. Эта работа также предполагает оценку ряда существующих данных, определение новых категорий данных, подлежащих сбору, разработку методологий работы в совокупности (напр., по прямым иностранным инвестициям и платежному балансу) и данными на микроуровне (напр., из финансовой и налоговой отчетности), учитывая необходимость соблюдения конфиденциальности информации о налогоплательщике, административных расходах налоговых администраций и субъектов предпринимательской деятельности.</p>	<p>Рекомендации по оценке данных, подлежащих сбору, а также методик их анализу</p>	<p>Сентябрь 2015 г.</p>

Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
<p>12- Обязать налогоплательщиков уведомлять о применении агрессивного налогового планирования в своих соглашениях</p>	<p>Разработать рекомендацию касающиеся структуры правил обязательного раскрытия информации об агрессивных или нарушающих нормативы операции, соглашениях или структурах с учетом административных расходов для налоговых администраций и субъектов хозяйственной деятельности, а также опыта внедрения таких правил рядом стран. В этой работе будут использованы типовые схемы, обеспечивающие максимальную целостность, но с учетом конкретных потребностей и рисков для отдельно взятой страны. Одно направление будет связано с международными налоговыми схемами, где будет использоваться широко изученный термин «налоговая льгота», которым охватываются операции такого рода. Данная работа будет координироваться с работой по обеспечению соблюдения требований. Она также подразумевает формирование и внедрение усовершенствованных моделей обмена информацией между налоговыми администрациями о международных налоговых схемах.</p>	<p>Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутрисогласительными правилами</p>	<p>Сентябрь 2015 г.</p>
<p>13- Пересмотр документации о трансфертном ценообразовании</p>	<p>Разработать правила по документации о трансфертном ценообразовании для того, чтобы повысить прозрачность для налоговых администраций с учетом издержек соблюдения норм и правил для бизнеса. Данные правила, которые будут разрабатываться, должны включать требование о предоставлении МНК всем соответствующим государством необходимую информацию, касающуюся глобального распределения своих доходов, экономической деятельности и выплаты налогов по каждой стране в общей форме.</p>	<p>Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и разработка рекомендаций по структуре внутрисогласительных правил</p>	<p>Сентябрь 2014 г.</p>



Табл. А.1. Сводная таблица мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

Мера	Содержание	Ожидаемый результат	Срок исполнения
14- Создание более эффективных механизмов урегулирования споров	Разработать решения для устранения препятствий, которые мешают странам урегулировать споры по договорам в рамках ВСП, включая отсутствие в большинстве договоров положений об арбитраже и возможного отказа в доступе к ВСП и арбитражу в некоторых случаях.	Изменения к Модельной конвенции по налогообложению	Сентябрь 2015 г.
15- Разработка многостороннего инструмента	Осуществить анализ вопросов налогового законодательства и международного публичного права в связи с разработкой многостороннего инструмента, который позволит различным юрисдикциям, при желании, приводить в исполнение меры, разработанные в ходе работы по МНВП, и вносить изменения в двухсторонние договоры. По результатам такого анализа заинтересованные стороны разработают многосторонний инструмент, который обеспечит инновационный подход к международным налоговым вопросам, будет отражать быстро меняющийся характер глобальной экономики и необходимость быстрой адаптации к такому развитию событий.	Отчет с указанием соответствующих вопросов международного права и налогового законодательства	Сентябрь 2014 г.
		Разработка многостороннего инструмента	Декабрь 2015 г.



Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП

ДО СЕНТЯБРЯ 2014 Г.		
Мера	Содержание	Ожидаемый результат
<p><b>Решение проблем в сфере налогообложения цифровой экономики</b></p>	<p>Определение основных трудностей, вызываемых цифровой экономикой в части применения действующих международных налоговых правил, и разработка детальных вариантов их преодоления с помощью целостного подхода и с учетом как прямого, так и косвенного налогообложения. Подлежащие изучению вопросы включают, среди прочего, возможность компани, работающей в сфере цифровых технологий, обеспечить свое присутствие в экономике другой страны и при этом не платить налоги ввиду отсутствия представительства согласно действующим международным правилам; определение создания стоимости посредством данных, привязанных к конкретной территории вследствие использования товаров и услуг в цифровом формате; характеристика доходов, полученных от внедрения новых бизнес моделей, применение соответствующих правил страны происхождения, а также путей обеспечения эффективного взимания НДС/налога на товары и услуги в отношении межгосударственной торговли цифровыми товарами и услугами. Такая работа будет требовать всестороннего анализа различных бизнес моделей в данном секторе.</p>	<p>Подготовка отчета с указанием актуальных вопросов развития функционирования цифровой экономики, и возможных мер для их решения</p>

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2014 Г.	
Мера	Содержание
<b>Нейтрализация последствий действий гибридных механизмов</b>	<p>Разработать положения модельного договора по налогообложению и рекомендации по структуре внутрисударственных правил для нейтрализации последствий использования гибридных инструментов и субъектов (напр., двойного налогообложения налогом, двойного вычета, долгосрочной отсрочки). Это может подразумевать: (i) внесение изменений в Модельную конвенцию по налогообложению ОЭСР в целях недопущения использования гибридных инструментов и субъектов (в том числе предприятий с двойным резидентством) в целях незаконного получения льгот в рамках договоров; (ii) положения национального законодательства по предотвращению освобождения или непризнания плательщиком удерживаемых платежей; (iii) положения национального законодательства, которыми запрещается вычет из платежа, не включенного в доход получателем (и не подлежащего налогообложению по правилам контролируемой иностранной корпорации (КИК) или аналогичным правилам); (iv) положения национального законодательства, запрещающие вычет из платежа, вычитаемого в другой юрисдикции; а также (v) при необходимости, руководство по координации или коллизионные положения, если более чем одна страна намеревается применить такие положения к сделке или субъекту. Особое внимание следует уделить взаимодействию между возможными изменениями национального законодательства и положениями Модельной конвенции по налогообложению ОЭСР. Эта работа будет координироваться с работой по налогообложению вычета затрат на выплату процентов, работой над правилами для КИК и работой по использованию договоров о двойном налогообложении.</p>
<b>Ожидаемый результат</b>	<p>Изменения к Модельной конвенции по налогообложению  Разработка рекомендаций в соответствии с уста- новленными внутри- государственными правилами</p>

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2014 Г.		
Мера	Содержание	Ожидаемый результат
<p><b>Более эффективное противодействие налогообложению</b></p> <p><b>налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности – первый этап</b></p>	<p>Переориентировать работу по неблагоприятной налоговой практике на обеспечение большей прозрачности, включая обязательные для выполнения обмен нормативами по льготным режимам и требований по ведению основной деятельности в рамках любого льготного режима. В его рамках будут предприняты целостный подход к оценке льготных налоговых режимов в контексте МНВП. Этой мерой в рамках существующей базы будут охвачены страны, не являющиеся членами ОЭСР, и будут рассматриваться вопросы пересмотра или дополнений к существующей базе.</p>	<p>Завершить обзор налоговых режимов стран-членов организации</p>
<p><b>Предотвращение злоупотребления договорами</b></p>	<p>Разработать положения типового договора и рекомендации относительно структуры внутригосударственных правил по предотвращению предоставления льгот по договорам при ненадлежащих обстоятельствах. Также будет разъяснено, что договоры не рассчитаны на использование в целях двойного необложения налогом, и будут определены принципы налоговой политики, которые страны могли бы учитывать, принимая решение о заключении налогового договора с другой страной. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам.</p>	<p>Изменения к Модельной конвенции по налогообложению</p> <p>Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутренними государственными правилами</p>

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2014 Г.		
Мера	Содержание	Ожидаемый результат
Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации / нематериальных активов – первый этап	<p>Разработать правила по предупреждению МНВП посредством перемещения нематериальных активов среди членов группы. Это подразумевает:</p> <p>(i) принятие широкого и четкого определения термина «нематериальные активы»; (ii) обеспечение надлежащего распределения прибыли, связанных с переносом и использованием нематериальных активов, в соответствии с увеличением уровня капитализации (а не в отрыве от нее)...</p>	<p>Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и возможно к Модельной конвенции по налогообложению</p>
Пересмотр документации о трансфертном ценообразовании	<p>Разработать правила по документации о трансфертном ценообразовании для того, чтобы повысить прозрачность для налоговых администраций с учетом издержек соблюдения норм и правил для бизнеса. Правила, которые будут разрабатываться, должны включать требование о представлении МНК всем соответствующим государствам необходимой информации, касающейся глобального распределения своих доходов, экономической деятельности и выплаты налогов по каждой стране в общей форме.</p>	<p>Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и разработка рекомендаций по структуре внутренних государственных правил</p>

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2014 Г.		Ожидаемый результат
<b>Мера</b>	<b>Содержание</b>	
<b>Разработка многостороннего инструмента – первый этап</b>	Осуществить анализ вопросов налогового законодательства и международного публичного права в связи с разработкой многостороннего инструмента, который позволит различным юрисдикциям, при желании, воплощать меры, разработанные в ходе работы по МНВП, и вносить изменения в двухсторонние договоры. По результатам такого анализа заинтересованные стороны разработают многосторонний инструмент, который обеспечит инновационный подход к международным налоговым вопросам, будет отражать быстро меняющийся характер глобальной экономики и необходимость быстрой адаптации к такому развитию событий.	Отчет с указанием соответствующих вопросов международного права и налогового законодательства
ДО СЕНТЯБРЯ 2015г.		Ожидаемый результат
<b>Мера</b>	<b>Содержание</b>	
<b>Усиление правил деятельности КИК</b>	Разработка рекомендаций по структуре правил для контролируемой иностранной корпорации. По мере необходимости эта работа будет координироваться с другими видами работ.	Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутренними государственными правилами

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2015г.		
Мера	Содержание	Ожидаемый результат
Ограничить уровень минимизации налогообложения путем вычета затрат на выплаты по процентам и других финансовых платежей	Разработка рекомендаций с учетом передовых практик формирования правил по предотвращению минимизации налогообложения с помощью использования затрат на выплаты процентов – например, при использовании долга аффилированной стороны и третьих лиц для вычета завышенных затрат на выплаты по процентам, финансирования освобожденных от налога прибылей или прибылей с отсроченным налогообложением, а также при использовании других финансовых платежей, эквивалентных, с экономической точки зрения, процентным платежам. В этой работе будет оцениваться эффективность ограничений разного рода. В связи с предстоящей работой и для ее обеспечения будет также разработано руководство по трансфертному ценообразованию касательно ценообразования в части финансовых операций аффилированных лиц, включая финансовые гарантии и гарантии по исполнению обязательств, производные финансовые инструменты (в том числе – внутренние производные финансовые инструменты, используемые во внутрибанковских операциях), кептивные и другие страховые схемы. Данная работа будет координироваться с работой по гирбридам и правилам для КИК.	Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутренними государственными правилами
Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности – второй этап	Переоценить работу по неблагоприятной налоговой практике на обеспечение большей прозрачности, включая обязательный для выполнения обмен нормативами по льготным режимам и требованиям по ведению основной деятельности в рамках любого льготного режима. В его рамках будет принята целостный подход к оценке льготных налоговых режимов в контексте МНВП. Этой мерой в рамках существующей базы будут охвачены страны, не являющиеся членами ОЭСР, и будут рассматриваться вопросы пересмотра или дополнений к существующей базе.	Стратегия по расширению участия стран, не являющихся членами ОЭСР

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2015г.		Ожидаемый результат
Мера	Содержание	
Предотвращение искусственного уклонения от статуса ПП	Разработка изменений для внесения в определение «ПП» с целью предотвращения искусственного уклонения от статуса ПП в отношении МНВП – в том числе, с использованием «Комиссионных соглашений» и адресных налоговых льгот для отдельных видов деятельности. В работе по этим вопросам также будут подниматься вопросы распределения прибыли.	Изменения к Модельной конвенции по налогообложению
Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации / нематериальных активов – второй этап	Разработать правила по предупреждению МНВП посредством перемещения нематериальных активов среди членов группы. Это подразумевает: (iii) разработку правил трансфертного ценообразования или отдельных мер по переносу доходов от нематериальных активов, оценка которых является сложной; а также (iv) приведение в соответствие руководства по соглашению о взносах на покрытие расходов.	Изменения к Трансфертному ценообразованию и возможно – к Модельной конвенции по налогообложению
Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации / рискам и капиталу	Разработать правила по предупреждению МНВП посредством переноса рисков или размещения избыточного капитала между членами группы. Это предполагает принятие правил трансфертного ценообразования или особых мер по недопущению начисления ненадлежащих прибылей структуре только потому, что она взяла на себя риски или предоставила капитал в рамках договора. Правила, подлежащие разработке, также будут требовать приведения реализованного дохода в соответствие с увеличением уровня капитализации. Данная работа будет координироваться с работой по вычету затрат на выплату процентов и других финансовых платежей.	Изменения к Трансфертному ценообразованию и возможно – к Модельной конвенции по налогообложению



Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2015г.		
Мера	Содержание	Ожидаемый результат
Приведение в соответствие результатов по трансфертному ценообразованию и увеличению капитализации / другим операциям с высокой долей риска	Разработать правила по предупреждению МНВП посредством участия в операциях между третьими сторонами, которые не возникли бы вообще, или же возникли бы очень редко. Это подразумевает принятие правил трансфертного ценообразования или особых мер по: (i) уточнению обстоятельств, при которых операции могли быть охарактеризованы по-иному; (ii) уточнению порядка применения методов трансфертного ценообразования – в частности, раздела прибылей – в контексте мирохозяйственных связей; а также (iii) обеспечению защиты от общих видов платежей, которые способствуют минимизации налоговых отчислений, например, эксплуатационные расходы (при аренде здания) и расходы головного офиса предприятия.	Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию и возможно – к Модельной конвенции по налогообложению
Создание методик сбора и анализа данных по МНВП и мер по решению данных вопросов	Разработать рекомендации касательно показателей масштаба распространения и экономических последствий применения МНВП, и убедиться, что инструментарий для проведения мониторинга и оценки результативности и экономических последствий от мер, нацеленных на борьбу с МНВП на постоянной основе, является доступным. Это предполагает проведение экономического анализа, выявления масштаба распространения МНВП и сопутствующих последствий (включая побочное влияние на другие страны), а также мер по его преодолению. Эта работа также предполагает: оценку ряда существующих данных, определение новых категорий данных, подлежащих сбору, разработку методологий работы в совокупности (напр., по прямым иностранным инвестициям и платажному балансу) и данными на микроуровне (напр., из финансовой и налоговой отчетности), учитывая необходимость соблюдения конфиденциальности информации о налогообложении, административных расходах налоговых администраций и субъектов предпринимательской деятельности.	Рекомендации по оценке данных, подлежащих сбору, а также методикам их анализа



Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

ДО СЕНТЯБРЯ 2015г.		Ожидаемый результат
Мера	Содержание	
Обязать налогоплательщиков уведомлять о применении агрессивного планирования в своих соглашениях	Разработать рекомендации, касающиеся структуры правил обязательного раскрытия информации об агрессивных или нарушающих нормативы операциях, соглашениях или структурах с учетом административных расходов для налоговых администраций и субъектов хозяйственной деятельности, а также опыта внедрения таких правил рядом стран. В этой работе будут использованы типовые схемы, обеспечивающие максимальную целостность, но с учетом конкретных потребностей и рисков для отдельно взятой страны. Одно направление будет связано с международными налоговыми схемами, где будет использоваться широко изученный термин «налоговая льгота», которым охватываются операции такого рода. Данная работа будет координироваться с работой по обеспечению соблюдения требований. Она также подразумевает формирование и внедрение усовершенствованных моделей обмена информацией между налоговыми администрациями о международных налоговых схемах.	Разработка рекомендаций в соответствии с установленными внутренними правилами
Создание более эффективных механизмов урегулирования споров	Разработать решения для устранения препятствий, которые мешают странам урегулировать споры по договорам в рамках ВСП, включая отсутствие в большинстве договоров положений об арбитраже и возможного отказа в доступе к ВСП и арбитражу в некоторых случаях.	Изменения к Модельной конвенции по налогообложению

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

До ДЕКАБРЯ 2015 г.		Ожидаемый результат
Мера	Содержание	
<b>Ограничить минимизацию налогообложения вследствие вычета затрат на выплаты по процентам – второй этап</b>	Разработка рекомендаций на основе наилучшего опыта разработки правил по предотвращению минимизации налогообложения с помощью использования затрат на проценты – например, при использовании долга аффилированной стороны и третьих лиц для получения вычетов из повышенных затрат на выплаты по процентам, финансирование освобожденных от налога прибылей или прибылей с отсроченным налогообложением, а также использование других финансовых платежей, эквивалентных с экономической точки зрения платежам по процентам. Этой работой будет оцениваться эффективность ограничений разного рода. В связи с предстоящей работой и для ее обеспечения также будет разработано руководство по трансфертному ценообразованию касательно ценообразования в части финансовых операций аффилированной стороны, включая финансовые гарантии и гарантии по исполнению обязательств, производные финансовые инструменты (в том числе – внутренние производные финансовые инструменты, используемые во внутрибанковских операциях), кэптивные и другие страховые соглашения. Данная работа будет координироваться с работой по гибридам и правилам для КИК.	Изменения к Руководству по трансфертному ценообразованию
<b>Более эффективное противодействие неблагоприятной налоговой практике с учетом прозрачности и содержательности – третий этап</b>	Переориентировать работу по неблагоприятной налоговой практике на обеспечение большей прозрачности, включая обязательные для выполнения обмен нормативами по льготному режимам и требованиям по ведению основной деятельности в рамках любого льготного режима. В его рамках будет предпринят целостный подход к оценке льготных налоговых режимов в контексте МНВП. Этой мерой в рамках существующей базы будут охвачены страны, не являющиеся членами ОЭСР, и будут рассматриваться вопросы пересмотра или дополнений к существующей базе.	Пересмотр действующих критериев определения неблагоприятной налоговой практики

Табл. А.2. Сводная таблица сроков выполнения мер, включенных в План действий по МНВП (продолжение)

До ДЕКАБРЯ 2015 г.		Ожидаемый результат
Мера	Содержание	
<b>Разработка многостороннего инструмента – второй этап</b>	<p>Осуществить анализ вопроса налогового законодательства и международного публичного права в связи с разработкой многостороннего инструмента, который позволит различным юрисдикциям, при желании, воплощать меры, разработанные в ходе работы по МНВП, и вносить изменения в двухсторонние договоры. По результатам такого анализа заинтересованные стороны разработают многосторонний инструмент, который обеспечит инновационный подход к международным налоговым вопросам, будет отражать быстро меняющийся характер глобальной экономики и необходимость быстрой адаптации к такому развитию событий.</p>	Многосторонний инструмент

# ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОТРУДНИЧЕСТВА И РАЗВИТИЯ

ОЭСР представляет собой уникальный форум, в рамках которого правительства 34 демократических стран совместно работают над решением экономических, социальных и экологических проблем, возникающих в условиях глобализации. ОЭСР также находится на переднем плане усилий, направленных на обеспечение понимания новых тенденций и оказание помощи правительствам в решении связанных с этим задач, таких как корпоративное управление, информационная экономика и проблемы стареющего населения. Организация предоставляет площадку, где правительства могут обмениваться своим опытом в области экономической политики, вести поиск решения схожих проблем, узнавать о положительном опыте других стран и координировать свою национальную и внешнюю политику.

К числу членов ОЭСР относятся Австралия, Австрия, Бельгия, Великобритания, Венгрия, Германия, Греция, Дания, Израиль, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Канада, Корея, Люксембург, Мексика, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Португалия, Словацкая Республика, Словения, Соединенные Штаты Америки, Турция, Финляндия, Франция, Чешская Республика, Чили, Швейцария, Швеция, Эстония и Япония. В работе ОЭСР также принимает участие Европейский Союз.

Издательство ОЭСР распространяет среди широкого круга пользователей статистическую информацию, собранную Организацией, и результаты исследований на экономические, социальные и экологические темы, а также конвенции, руководства и стандарты, принятые странами-членами.

# ПРОЕКТ ПЛАНА ДЕЙСТВИЙ ПО БОРЬБЕ С МИНИМИЗАЦИЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ВЫВЕДЕНИЕМ ПРИБЫЛИ

## Содержание

Сокращения и аббревиатуры

Глава 1. ВСТУПЛЕНИЕ

Глава 2. ПРЕДЫСТОРИЯ

Глава 3. ПЛАН ДЕЙСТВИЙ

*Приложение А:* Общий обзор мер и сроков их выполнения

См. данную публикацию на <http://dx.doi.org/10.1787/9789264207837-ru>.

Данная работа опубликована на сайте электронной библиотеки ОЭСР, куда поступают все публикации, периодические издания и статистические базы данных ОЭСР. Для получения дополнительной информации посетите страничку в интернете [www.oecd-ilibrary.org](http://www.oecd-ilibrary.org).

