

НАУЧНАЯ МЫСЛЬ



# МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

размывание налоговой базы  
с использованием офшоров

# INTERNATIONAL TAXATION

Base Erosion Using Offshore Jurisdictions



НАУЧНАЯ МЫСЛЬ

СЕРИЯ ОСНОВАНА В 2008 ГОДУ

# МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

РАЗМЫВАНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ  
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОФШОРОВ

# INTERNATIONAL TAXATION

BASE EROSION USING  
OFFSHORE JURISDICTIONS

МОНОГРАФИЯ

Под редакцией доктора экономических наук *М.Р. Пинской*

Электронно-  
Библиотечная  
Система  
**znanium.com**

Москва  
ИНФРА-М  
2015

УДК 336.02  
ББК 65.261.41  
М43

ФЗ № 436-ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1
----------------	--

Рецензенты:

*Д.В. Винницкий* — доктор юридических наук, профессор (зав. кафедрой финансового права Уральского государственного юридического университета, г. Екатеринбург);

*Л.В. Полежарова* — кандидат экономических наук, доцент (доцент кафедры налогов и налогообложения Финансового университета, г. Москва)

**Международное налогообложение: размывание налоговой базы с использованием офшоров:** Монография / Под ред. д.э.н. М.Р. Пинской. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 192 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Научная мысль). — [www.dx.doi.org/10.12737/10690](http://www.dx.doi.org/10.12737/10690).

ISBN 978-5-16-010812-4 (print)

ISBN 978-5-16-102567-3 (online)

В монографии исследован вопрос о размывании налоговой базы с использованием офшоров. Раскрыты организационно-финансовые механизмы, стимулирующие офшоризацию российской и мировой экономики, показаны особенности использования финансовых инструментов, способствующих функционированию офшорных юрисдикций, нашедшие отражение в материалах ОЭСР. Обобщен опыт стран Таможенного союза по формированию правил трансфертного ценообразования. Разработаны предложения по противодействию размыванию налоговой базы и переносу прибыли из Российской Федерации.

Монография адресована экономистам, юристам, менеджерам, руководителям и специалистам федеральных органов государственной власти, преподавателям, аспирантам и студентам экономических и юридических вузов.

Данная работа выполнена с использованием Справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

ББК 65.261.41

Материалы, отмеченные знаком , доступны в электронно-библиотечной системе [znaniium \(www.znaniium.com\)](http://www.znaniium.com)

ISBN 978-5-16-010812-4 (print)  
ISBN 978-5-16-102567-3 (online)

© Пинская М.Р., 2015

Reviewers:

Doctor of Law, Professor *Vinnitsky D. V.* (Head of the Department of Financial Law of the Ural State Legal University, Ekaterinburg)

PhD in Economics, Docent *Polejarova L. V.* (Docent of the Department of Tax and Tax Law of the Financial University, Moscow)

**International taxation: base erosion using offshore jurisdictions:**  
Monograph / Edited by Doctor of Economics M.R. Pinskaya. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 192 p.

ISBN 978-5-16-010812-4 (print)

ISBN 978-5-16-102567-3 (online)

This monograph is devoted to the issue of tax base erosion using offshore jurisdictions. Authors of this book reveal organizational and financial mechanisms stimulating using offshores in Russian and world economy. OECD papers on base erosion and profit shifting are analyzed considering the possibility of applying the OECD recommendations in Russia. The experience in transfer pricing of Belarus and Kazakhstan is reviewed. Some practical implications for Russia considering countering tax evasion using law tax jurisdictions are worked out and formulated.


This book is addressed to economists, lawyers, managers, government officials and to professors and students of economic and legal faculties.

This study is performed using legal information system "Consultant Plus".

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....</b>	<b>8</b>
<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>9</b>
<b>ГЛАВА 1</b>	
<b>ОРГАНИЗАЦИОННО-ФИНАНСОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ, СТИМУЛИРУЮЩИЕ ОФШОРИЗАЦИЮ РОССИЙСКОЙ И МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ .....</b>	<b>11</b>
1.1. История, причины и последствия проблемы размывания налоговой базы в развитых странах мира .....	11
1.2. Противодействие офшоризации экономики в системе глобального управления .....	15
1.3. Размывание налоговой базы в Российской Федерации .....	22
1.4. Схемы налоговой минимизации с использованием низконалоговых юрисдикций (российская и зарубежная практика) .....	29
<b>ГЛАВА 2</b>	
<b>ОТВЕТ НА ВЫЗОВЫ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ .....</b>	<b>39</b>
2.1. Определение ИКТ и цифровой экономики .....	41
2.2. Проблемы прямого налогообложения и пути их решения .....	44
2.3. Проблемы косвенного налогообложения и пути их решения .....	47
2.4. Иные проблемы налогообложения, связанные с цифровой экономикой .....	62
<b>ГЛАВА 3</b>	
<b>ПРАВИЛА О КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЯХ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И МИРОВАЯ ПРАКТИКА .....</b>	<b>65</b>
3.1. Теоретические основы правил о КИК .....	65
3.2. Зарубежный опыт применения правил о КИК .....	68
3.3. Рекомендации для России .....	73
<b>ГЛАВА 4</b>	
<b>ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ .....</b>	<b>80</b>
4.1. Злоупотребление положениями налоговых соглашений .....	81
4.2. Злоупотребление положениями национального налогового законодательства с использованием льгот, предусмотренных налоговыми договорами .....	83
4.3. Проблема несоответствия цели заключения договоров и результатов их практического использования .....	88
4.4. Выводы и рекомендации для России .....	89

<b>ГЛАВА 5</b>	
<b>НЕСООТВЕТСТВИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ ГИБРИДОВ.....</b>	<b>94</b>
<b>ГЛАВА 6</b>	
<b>АНАЛИЗ ОПЫТА СТРАН ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ ПРАВИЛ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ.....</b>	<b>111</b>
6.1. Опыт Республики Казахстан.....	113
6.2. Опыт Республики Беларусь.....	141
<b>ГЛАВА 7</b>	
<b>ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОРОЖНОЙ КАРТЫ ДЕОФШОРИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ С УЧЕТОМ ЛУЧШЕГО МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА И РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКИ .....</b>	<b>149</b>
7.1. Стратегические приоритеты налоговой политики Российской Федерации в области взаимодействия с другими юрисдикциями .....	149
7.2. Разработка концепции формирования дорожной карты по противодействию офшоризации экономики России в рамках международного проекта по борьбе с эрозией (размыванием) налоговой базы и перемещением прибыли.....	165
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>	<b>181</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....</b>	<b>184</b>
 <b>ПРИЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>191</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ А .....</b>	<b>191-1</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....</b>	<b>191-3</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ В.....</b>	<b>191-6</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Г .....</b>	<b>191-11</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Д .....</b>	<b>191-17</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Е.....</b>	<b>191-20</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Ж.....</b>	<b>191-24</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ И .....</b>	<b>191-32</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ К.....</b>	<b>191-41</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ Л .....</b>	<b>191-44</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ М.....</b>	<b>191-52</b>
<b>ГЛОССАРИЙ.....</b>	<b>191-57</b>