

Стандарт автоматизированного обмена информацией между налоговыми органами (CRS): Необходимость и проблемы внедрения

Научный руководитель – Андросова Людмила Дмитриевна

Медведь М.¹, Карайкоза Е.А.²

1 - Финансовый университет, Кредитно-экономический факультет, Кафедра финансовые рынки и финансовый инжиниринг, Москва, Россия; 2 - Финансовый университет, Кредитно-экономический факультет, Кафедра банки и банковский менеджмент, Москва, Россия

Вот уж много лет на пути к достижению странами устойчивого экономического развития стоит проблема неравномерного распределения доходов населения, что приводит к концентрации капитала лишь в определенных, «избранных» слоях общества. Переломить данную ситуацию впервые попытались США, когда в 2010 году разработали и внедрили закон FATCA, который предусматривал раскрытие информации об американских налогоплательщиках финансовыми институтами по всему миру. Идея США вдохновила ОЭСР на создание аналогичного глобального механизма. Начиная с 2012 года, в рамках ОЭСР велась разработка стандартов автоматического обмена между государствами финансовой информацией для налоговых целей (CRS).

По состоянию на июнь 2017 года более 100 юрисдикций (включая Россию) взяли на себя обязательство присоединиться к CRS, и более 85 юрисдикций подписали соглашение об автоматическом обмене финансовой информацией. Первый обмен данными произойдет уже в этом году между 53 государствами, а в 2018 году Россия и другие 36 государств также присоединятся к обмену данными.

Проведенное исследование показало, что автоматический обмен информацией для целей налогообложения стал глобальным стандартом международного налогового сотрудничества в 2013 году. В качестве инструмента для предотвращения оффшорного уклонения от уплаты налогов он сталкивался с оппозицией в прошлом и по-прежнему чреват проблемами.

Источники и литература

- 1) Внедрение стандарта автоматизированного обмена информацией между налоговыми органами (CRS) и его влияние на частных клиентов PwC: <https://www.pwc.ru/ru/events/2016/assets/crs-trusts-final-with-answers.pdf>
- 2) AEOI: STATUS OF COMMITMENTS (102 jurisdictions have committed): <https://www.oecd.org/tax/transparency/AEOI-commitments.pdf>
- 3) G20 COMMON REPORTING STANDARD IMPLEMENTATION PLAN: http://www.g20australia.org/sites/default/files/g20_resources/library/15%20Common%20Reporting%20Standard%20Implementation%20Plan.pdf
- 4) Necessary actions for non-participating jurisdictions: EU withholding tax regime: <http://ec.europa.eu/transparency/regexpert/index.cfm?do=groupDetail.groupDetailDoc&id=29724&no=7>
- 5) SIGNATORIES OF THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION AND INTENDED FIRST INFORMATION EXCHANGE DATE: <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

- 6) The OECD information exchange 'dating game': <http://www.taxjustice.net/2016/10/25/oecd-information-exchange-dating-game/>