

Возможности и риски использования цифровых инструментов для анализа налоговой информации, полученной в рамках международного автоматического обмена

Научный руководитель – Левашенко Антонина Давидовна

Коваль Александра Александровна

Сотрудник

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: chil57@mail.ru

Возможности и риски использования цифровых инструментов для анализа налоговой информации, полученной в рамках международного автоматического обмена, секция «Финансовое право»

Коваль А.А.

Научный сотрудник

Российский центр компетенций и анализа стандартов ОЭСР РАНХиГС при Президенте РФ, Москва, Россия

E-mail: mailto:koval-aa@ranepa.ru

Цифровизация налогового администрирования создает новые возможности для анализа информации о налогоплательщиках. ФНС России активно развивает цифровизацию налогового контроля за счет функционирования единой автоматизированной информационной системы ФНС. АИС «Налог-3», обеспечивающей автоматизацию всех выполняемых ФНС России функций [1]. Сейчас информационные системы ФНС России нацелены на работу с анализом больших данных, полученных не только от налоговых резидентов, налоговых агентов и банков в России, но и от зарубежных коллег.

В Отчете ОЭСР о налоговом администрировании 2021 г. приводится информация о работе аналитической системы ФНС России «Финансовая отчетность (CRS)» [2]. После получения данных в соответствии Общим стандартом отчетности (Common Reporting Standard, CRS) в рамках автоматического обмена информацией с зарубежными партнерами информация загружается налоговой службой в "озеро" данных, которое также включает наборы данных из 5 других баз данных ФНС России.

За счет использования 16 предустановленных алгоритмов происходит мгновенная обработка данных, чтобы связать полученную от зарубежных налоговых служб информацию с данными в других системах и гарантировать отсутствие ошибок. Элементы данных CRS одновременно сопоставляются по всем базам данных с целью выявления совпадений. Как минимум 2 элемента должны полностью совпадать, в случае конфликта между алгоритмами или совпадения только 1 элемента в алгоритме данные владельца учетной записи отправляются оператору для полуавтоматической проверки. Согласно данным ФНС, общая доля соответствий (matching rate) составляет 83 %, при этом 56 % соответствий формируется на стадии автоматической идентификации, а еще 27 % на уровне полуавтоматической верификации. Таким образом, в отношении 17 % записей о зарубежных финансовых счетах резидентов соответствия не выявляются, а у ФНС появляются вопросы. Когда данные успешно сопоставлены, они переносятся в другое озеро данных, содержащее дополнительную внутреннюю информацию для профилирования и оценки рисков.

Целью этих мероприятий является установление факта наличия у налогового резидента незадекларированного дохода от источников за пределами России, владения иностран-

ной компанией или активами, которые можно использовать для погашения налоговой задолженности. Алгоритмы в основном заданы заранее, однако, когда возникающие риски проверяются налоговыми инспекторами, система это учитывает.

Полученные в рамках автоматического обмена данные сопоставляются с 5 базами данных ФНС России, а именно с базой данных о контролируемых иностранных лицах (КИК), Единым государственным реестром налогоплательщиков (ЕГРН), Единым государственным реестром юридических лиц (ЕГРЮЛ), реестром зарубежных счетов, базой данных налогового резидентства [3].

Реестр зарубежных счетов формируется за счет данных, полученных в соответствии со ст. 12 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [4]. В отличие от стран ОЭСР (Франции, Испании, США и др.), в России требования об уведомлении о зарубежном счете и о предоставлении отчетности по нему установлено не в налоговом законодательстве, а в валютном, и, как следствие, применяется для валютных целей.

ФНС России, совмещая в своем лице функции органа не только налогового контроля, но и валютного, тем самым подтверждает использование данных, полученных в рамках валютного контроля, для налоговых целей, а именно для сопоставления с данными о зарубежных счетах, полученными в рамках автоматического обмена с зарубежными странами на основании стандарта CRS.

Согласно ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», представление и передача документов и информации, связанных с открытием и ведением счетов, одним органом валютного контроля другому органу или агенту валютного контроля не являются нарушением коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны, а также нарушением требования об обеспечении конфиденциальности в отношении другой информации, которая стала им известна при осуществлении их полномочий. Таким образом, использование информации, которая была получена в соответствии с действующими инструментами в рамках валютного законодательства, ФНС России или даже другими органами валютного контроля (Банк России, ФТС России) не нарушает законодательство.

Ключевое значение играет вопрос, в случае выявления несоответствия данных, полученных в рамках обмена, и данных по зарубежным счетам, когда уведомление о зарубежном счете не было предоставлено резидентом в рамках валютного законодательства, но пришло в ФНС благодаря автоматическому обмену, будут ли эти данные использоваться для валютных целей?

Положения Конвенции ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам 1988 г. и принятого в ее развитие многостороннего соглашения компетентных органов об обмене финансово-учетной информацией CRS MCAA, претворяющего в жизни идеи автоматического обмена налоговой информацией, ограничивают возможность использования полученной информации в налоговых целях, за исключением случаев, когда юрисдикция получателя позволяет использовать информацию помимо налоговых целей, а юрисдикция отправителя допускает такое дополнительное использование [5]. Данное положение делает возможным совместное использование полученной информации с другими органами по определенным вопросам высокой значимости (например, в целях борьбы с отмыванием денежных средств, коррупцией, финансированию терроризма). При этом использование информации в валютных целях сложно признать допустимым ввиду отсутствия в странах ОЭСР валютного законодательства как такового и аналогичных валютных ограничений по использованию зарубежных счетов.

Представляется, что данные, полученные в рамках международного налогового обмена, в т.ч. автоматического, не должны использоваться в целях осуществления валютного контроля, поскольку это будет приводить к нарушениям положений Конвенции 1988 г. Так ли это будет на практике, учитывая, что реципиентом информации в обоих случаях

является ФНС, вызывает вопросы, будет ли это работать на практике.

Полагаем, что требование уведомления о зарубежном счете должно быть перенесено в НК РФ, а соответствующие положения ст. 12 «ФЗ о валютном регулировании и валютном контроле» быть отменены. Сохранение требования предоставления отчетности самим резидентом может быть сохранено только в отношении счетов в юрисдикциях, которые не осуществляют автоматический обмен информацией с Россией.

Источники и литература

- 1) Приказ ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-12/134@ "Об утверждении Положения об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС "Налог-3")", 2016. Портал "Кодекс": <https://docs.cntd.ru/document/420345044>.
- 2) OECD Tax Administration 2021: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD.org: <https://www.oecd.org/tax/administration/tax-administration-23077727.htm>.
- 3) OECD FTS of Russia experience in automation of matching and risk analysis of CRS data, 2020. OECD.org: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/russia-analytical-system-financial-accounts.pdf>.
- 4) Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 N 173-ФЗ, 2003. КонсультантПлюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/
- 5) Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988), 1988. КонсультантПлюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_186124/