

ROCHE & DUFFAY

МЕЖДУНАРОДНОЕ
НАЛОГОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

Антиофшорное регулирование

Антиофшорное регулирование (АР)

понятие

- комплекс мер, предпринимаемых государствами с целью воспрепятствования недобросовестной налоговой конкуренции и легализации криминальных капиталов.

национальная
антиофшорная
деятельность

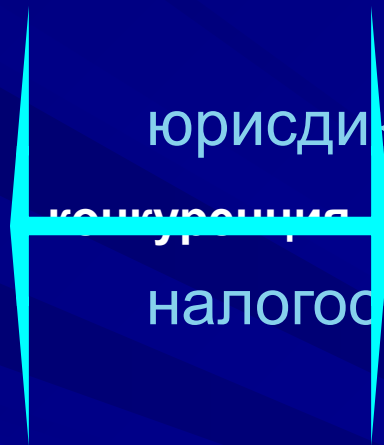
международная
антиофшорная
деятельность

Международные организации АР

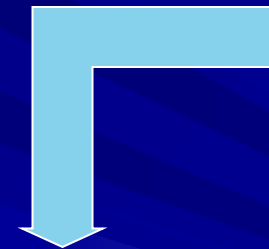
- **ОЭСР** → противодействие международной недобросовестной налоговой конкуренции
- **ФАТФ** → борьба с содействием криминалу и незаконным отмыванием капиталов
- **ООН**
- **ЕС**

Недобросовестная налоговая конкуренция (налоговый демпинг)

юрисдикции с низким
или нулевым уровнем
налогообложения
(в т.ч. офшоры)



юрисдикции со средним
и высоким уровнем
налогообложения



налогоплательщики

ОЭСР

(Организация экономического сотрудничества
и развития)

1998 Доклад «Вредоносная налоговая конкуренция» :

- критерии определения «вредоносной налоговой конкуренции»
- рекомендации по методам борьбы
- определение налогового убежища

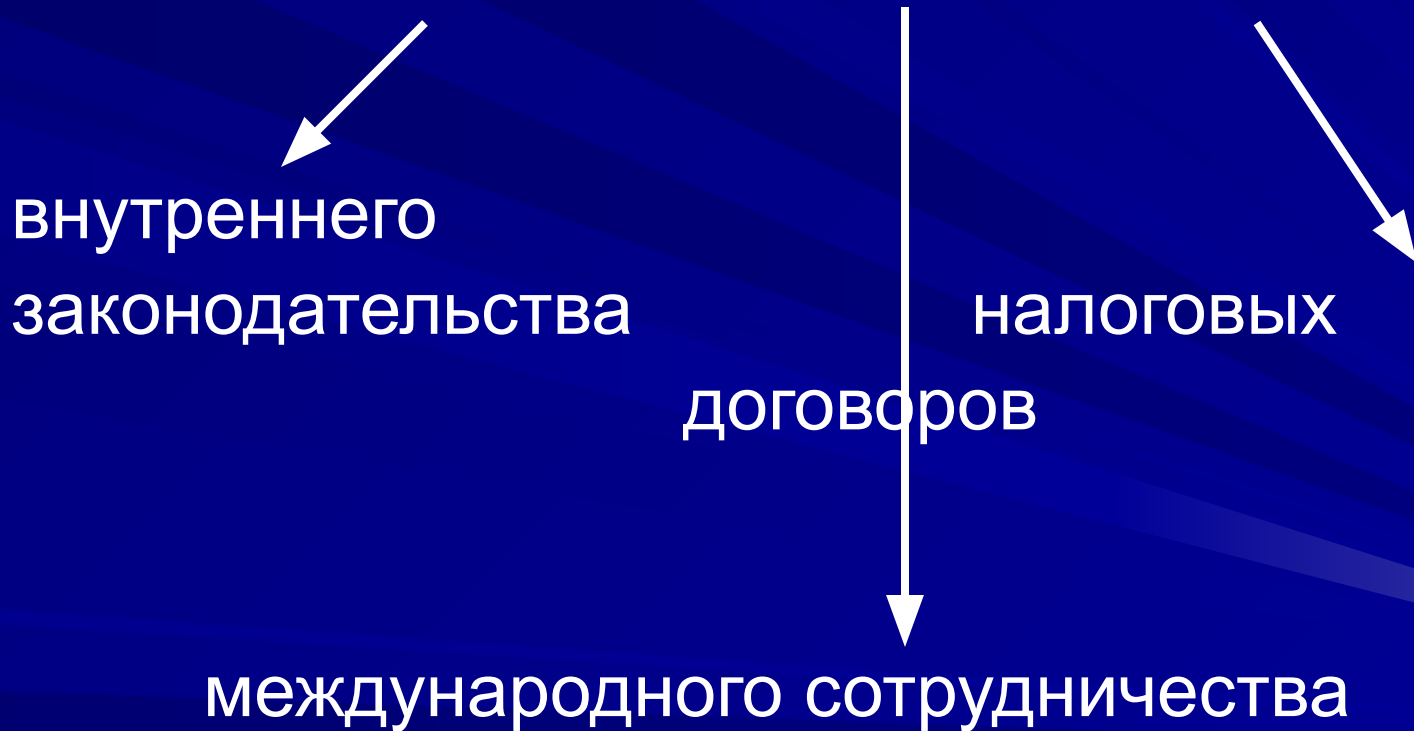
Понятие «налоговое убежище»

Критерии определения:

- нулевое или номинальное налогообложение
- строгая секретность и отсутствие обмена информацией с налоговыми органами других стран
- недостаточная прозрачность в действии закона и административных правил

Рекомендации ОЭСР по методам борьбы

рекомендации в отношении:



Общий список ОЭСР

2000 Доклад «К глобальному налоговому сотрудничеству»

Общий список стран, формально удовлетворяющих критериям налогового убежища



страны, согласившиеся обеспечить обмен налоговой информацией и улучшить прозрачность своей налоговой системы

«Черный список»

страны, отказавшиеся сотрудничать

«Черный список» ОЭСР (2004 г.):

1. Андорра
2. Либерия
3. Лихтенштейн
4. Монако
5. Маршалловы острова

ФАТФ

(Группа финансового противодействия отмыванию денег)

- **ФАТФ** = Financial Action Task Force on Money Laundering
- Создана на встрече «Большой семерки» в 1989 г.
- Основная задача:
борьба с легализацией и отмыванием
криминальных капиталов

Деятельность ФАТФ

- **«40 рекомендаций»:**
 1. рекомендации, относящиеся к национальному законодательству
 2. рекомендации, относящиеся к финансовой системе
 3. рекомендации по международному сотрудничеству
- **Критерии определения юрисдикций, отказывающихся от сотрудничества по борьбе с отмыванием капиталов, и меры воздействия на такие юрисдикции**
- **«Черный список»**

«Черный список» ФАТФ (2004 г.)

1. Острова Кука

2. Индонезия

3. Мьянма

4. Науру

5. Нигерия

6. Филиппины

Антиофшорное регулирование США

- **Налоговое законодательство**

1962 Правила о контролируемых зарубежных компаниях

- **Регулирование банковской деятельности**

1970 Закон о банковской тайне

1986 Закон о контроле над отмыванием денег

2001 Закон о противодействии международному отмыванию денег и финансированию терроризма (**USA PATRIOT Act**)

- **Международные договоры США**

- **Международные санкции OFAC**

Антиофшорное регулирование России

- Налоговое законодательство
- Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ
- Деятельность ФСФМ
- Таможенное регулирование