

**Конфликт налогового и валютного законодательства РФ в условиях автоматического обмена налоговой информацией**

**Научный руководитель – Козлова Валерия Александровна**

***Кравченко Мария Алексеевна***

*Студент (специалист)*

Ростовский юридический институт (филиал) Российской правовой академии  
Министерства юстиции Российской Федерации, Ростов-на-Дону, Россия

*E-mail: lapsha88som@mail.ru*

В настоящее время возможность обмена налоговой информацией обусловлена за счёт реализации единообразных требований к формированию отчетности в отношении счетов нерезидентов. Необходимо отметить, что вовлеченность в эту систему достаточно высокая, ведь в настоящее время почти 100 стран, включая Россию, подписали Общий стандарт отчетности. Участие в обмене дает возможность странам влиять на изменение текста CRS. Это действительно большой прорыв в сравнении с двусторонним обменом, предполагающим долгосрочный и сложный процесс переговоров с отдельными странами, самостоятельным администрированием соблюдения соглашений и, фактически, ограниченным кругом партнеров.

Принятое летом 2018 года Постановление Правительства [1] определило основные понятия для международного обмена налоговой информацией, такие как, новый счёт, существующие счёт, отчетный период и иным. По сути, данные термины являются переводом терминов CRS. Также были введены различные лимиты, например, 1 млн долларов для физических лиц, 250000 долларов для организаций.

Особенности национальной экономики предполагают ограничения на предоставление отчетности в отношении ряда лиц и договоров. Среди лиц, в отношении которых не предоставляется информация, можно упомянуть АИЖК и ЭКСАР. Среди договоров - договор материнского капитала. Однако Постановление Правительства не предполагает ряда процедур, включённых ОЭСР. Например, не устанавливается порядок запроса клиентского менеджера, а также форма самосертификации.

Здесь возникает резонный вопрос о меняющемся налоговом законодательстве и старом механизме валютного регулирования. Несомненно, Россия идёт по пути участия в международном налоговом обмене, но сохраняет архаичные формы валютного законодательства, в том числе по вопросам репатриации и ограничения по зачислению денежных средств на зарубежные счета. В странах ОЭСР устанавливают требования о уведомлении о зарубежном счете в налоговых кодексах в отношении налоговых резидентов. В России для этого действует Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», несмотря на то, что истинными целями здесь являются цели налоговые. Нужно обратить внимание, что для этого в 2018 году произошло сближение понятий налогового и валютного резидентства.

Важным является и проблема применения мер ответственности за нарушения правила обмена налоговой информацией. В странах ОЭСР подобные действия влекут за собой серьезные штрафы. В России же штрафы за нарушение требований об уведомлении несущественные. Для резидента наибольший риск - это совершение незаконной валютной операции, влекущей за собой штраф в размере до 75% от суммы операции. Остальные же штрафы не представляют угрозы для субъектов, обладающих значительными суммами на счетах.

В этой связи необходимо активное реформирование валютного контроля. Ближайшие полтора года, по сути, являются переходным периодом. Планируется, что с 2020 года термин «валютный резидент» использоваться не будет. Также предполагается, что закон «О валютном регулировании и валютном контроле» [2] будет отменен, а его понятийный аппарат будет перенесён в иное законодательство. Например, в ФЗ «О рынке ценных бумаг» [3] будет закреплено определение внешних ценных бумаг, в Гражданский кодекс будут перенесены понятия «иностранная валюта» и «валютные ценности». Изменение затронут и Налоговый кодекс. Например, будет отменена подачи отчётности лицами, счета которых находятся в странах, с которыми у России осуществляется автоматический обмен.

Среди значимых шагов в рассматриваемой области, предпринятых Россией в рамках подготовки к прохождению первой фазы обзора Глобального форума, были отмечены присоединение России к многосторонней Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам и законодательное закрепление обязанности банков предоставлять информацию налоговым органам по банковским счетам клиентов, если это предусмотрено действующими международными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

Подводя итог, нужно отметить, что Россия предприняла шаги для участия в международном обмене налоговой информацией присоединившись к CRS, и достигну двусторонних договоренностей со многими государствами. Но имеющиеся изменения в Налоговом кодексе нельзя считать итоговыми, ведь для имплементации стандартов отчётности необходимо дальнейшее развитие подзаконных актов.

У налоговых резидентов осталось относительно немного возможностей для сокрытия информации, но они все равно присутствуют. Для этого могут использоваться счета в юрисдикциях, не участвующих в обмене, хотя их число постоянно сокращается. Также могут быть использованные счета низкого риска для физических лиц с остатками менее 1000 долларов, а также спящие счета. Для юридических лиц может быть использовано нескольких счетов с низким значением стоимости в разных финансовых институтах. Сохраняются возможности использования электронных денежных средств и виртуальных валют. В отдельных странах присутствуют изъятия по отчётности для отдельных институтов, которые также могут использоваться организациями и физическими лицами. Так, в Гонконге под отчетность не попадают овердрафтные карты до 50.000 долларов.

Таким образом, России требуется дальнейшее оптимизация налогового и валютного законодательства. Среди рекомендации нужно выделить усиление ответственности за нарушение резидентами налогового законодательства посредством увеличения суммы штрафов. Также стоит учесть имеющиеся возможности для сокрытия счетов, что требует совместной работы со странами-реципиентами, а также принятия решений в рамках международного налогового права.

### Источники и литература

- 1) 1. Постановление Правительства РФ от 16 июня 2018 г. N 693 "О реализации международного автоматического обмена финансовой информацией с компетентными органами иностранных государств (территорий)" // СЗ РФ. 2018. №26. Ст. 3858.
- 2) 2. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О валютном регулировании и валютном контроле" // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4859.
- 3) 3. Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 03.08.2018) "О рынке ценных бумаг" // СЗ РФ. 1996. №17. Ст. 1918.